



**РЕПУБЛИКА СРПСКА
ОПШТИНА ПРЊАВОР
НАЧЕЛНИК ОПШТИНЕ**

Карађорђева бр. 2, Прњавор, тел/факс: +387 51 663 740
e-mail: opstina@prnjavor.ba, www.prnjavor.ba



ПРИЈЕДЛОГ

**О Д Л У К А
О УСВАЈАЊУ БУЏЕТА ОПШТИНЕ ПРЊАВОР ЗА 2018. ГОДИНУ**

Прњавор, децембар 2017. године

ПРЕДЛАГАЧ: Начелник општине
ОБРАЂИВАЧ: Одјељење за финансије

На основу члана 37. став 2. Закона о буџетском систему Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број 121/12, 52/14, 103/15 и 15/16), члана 39. став 2. тачке 3. Закона о локалној самоуправи („Службени гласник Републике Српске“, број 97/16), члана 37. став 2. тачка 3. Статута општине Прњавор („Службени гласник општине Прњавор“, број 15/17), и члана 161. Пословника о раду Скупштине општине Прњавор („Службени гласник општине Прњавор“, број 21/17 и 23/17), Скупштина општине Прњавор, на сједници одржаној дана _____ 2017. године, донијела је

ОДЛУКУ О УСВАЈАЊУ БУЏЕТА ОПШТИНЕ ПРЊАВОР ЗА 2018. ГОДИНУ

Члан 1.

Скупштина општине Прњавор усваја буџет општине Прњавор за 2018. годину.

Члан 2.

Саставни дио ове одлуке је буџет општине Прњавор за 2018. годину.

Члан 3.

Ова одлука ступа на снагу осмог дана од дана објављивања у «Службеном гласнику општине Прњавор».

Број: _____
Прњавор, _____ 2017. године

ПРЕДСЈЕДНИК
СКУПШТИНЕ ОПШТИНЕ

Жељко Симић, мастер политикологије

О Б Р А З Л О Ж Е Њ Е

Одлуке о усвајању буџета општине Прњавор за 2018. годину

I ПРАВНИ ОСНОВ ЗА ДОНОШЕЊЕ БУЏЕТА

Правни основ за доношење буџета општине и одлуке о усвајању буџета општине садржан је у члану 37. став 2. Закона о буџетском систему Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број 121/12, 52/14, 103/15 и 15/16), члану 39. став 2. тачке 3. Закона о локалној самоуправи („Службени гласник Републике Српске“, број 97/16), члану 37. став 2. тачка 3. Статута општине Прњавор („Службени гласник општине Прњавор“, број 15/17) и члану 161. Пословника о раду Скупштине општине Прњавор („Службени гласник општине Прњавор“, број 21/17 и 23/17).

Члан 37. став 2. Закона о буџетском систему Републике Српске прописује да Скупштина општине, односно града доноси одлуку којом усваја буџет за наредну фискалну годину. Члан 39. став 2. тачка 3. Закона о локалној самоуправи и члан 37. став 2. тачка 3. Статута општине Прњавор прописују да Скупштина општине доноси буџет. Члан 161. Пословника о раду Скупштине општине Прњавор прописује да скупштина доноси опште, појединачне и остале акте.

II ПОСТУПАК И ДИНАМИКА ПРИПРЕМЕ БУЏЕТА

Припрема и доношење буџета општине дефинисана је члановима 28. и 31. Закона о буџетском систему Републике Српске, и то како слиједи:

- 5. јул - општине анализирају Документ оквирног буџета,
- 20. јул - општински орган управе надлежан за финансије доставља буџетским корисницима упутство за припрему нацрта буџета општине за наредну фискалну годину,
- 15. септембар - буџетски корисници достављају општинском органу управе надлежном за финансије буџетски захтјев за наредну фискалну годину,
- 15. октобар - општински орган управе надлежан за финансије припрема нацрт буџета општине, водећи рачуна о смјерницама садржаним у Документу,
- 1. новембар - надлежан извршни општински орган управе утврђује нацрт буџета општине и доставља га Министарству ради добијања препорука,
- 15. новембар - скупштина општине се изјашњава о нацрту буџета,
- 20. новембар - извршни општински орган управе доставља Министарству приједлог буџета на сагласност,
- 5. децембар - извршни орган општине доставља скупштини општине на усвајање приједлог буџета општине за наредну фискалну годину усаглашен са Министарством,
- 15. децембар - скупштина општине доноси одлуку о усвајању буџета за наредну фискалну годину, и
- 24. децембар - општински орган управе надлежан за финансије доставља Министарству усвојени буџет, одлуку о усвајању буџета и одлуку о извршењу буџета за наредну фискалну годину.

III ОСНОВНЕ ЕКОНОМСКЕ ПРЕТПОСТАВКЕ И СМЈЕРНИЦЕ ЗА ПРИПРЕМУ И ДОНОШЕЊЕ БУЏЕТА ОПШТИНЕ ЗА 2018. ГОДИНУ

Основне економске претпоставке за припрему и доношење буџета општине Прњавор за 2018. годину садржане су у:

- Документу оквирног буџета Републике Српске за период 2018-2020. година, и
- Економским показатељима за општину Прњавор.

ДОКУМЕНТ ОКВИРНОГ БУЏЕТА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ ЗА ПЕРИОД 2018-2020. ГОДИНА

Документ оквирног буџета Републике Српске за период 2018-2020. година (у даљем тексту ДОБ) је документ средњорочног планирања који садржи макроекономске пројекције и прогнозе буџетских средстава и издатака за сљедећу фискалну годину и наредне двије фискалне године. Законом о буџетском систему Републике Српске дефинисана је израда ДОБ-а као основе за припрему и израду буџета. Намјена ДОБ-а је да постави стратешки оквир и горње границе ресурса, унутар којих би се требао припремити годишњи буџет. У том контексту, припрема и израда буџета заснива се на ДОБ-у.

Пројекције макроекономских показатеља за Републику Српску садржане у ДОБ -у:

- Према макроекономским показатељима садржаним у ДОБ-у, Република Српска је у 2016. години забиљежила реалан раст БДП-а од 2,9%. У 2017. години се очекује реалан раст БДП-а од 3%, док је за 2018. годину пројектован раст од 3,2%, као резултат очекиваног раста привредних активности у окружењу.
- Индустијска производња са учешћем у БДП-у од 17,9%, у 2016. години остварила је раст од 8,2%. У периоду I-IV 2017. године стопа раста индустријске производње износила је 6,3%.
- У Републици Српској је у 2016. години забиљежена просјечна годишња стопа дефлације од 1,2%, чему је највише допринијео пад цијена сирове нафте и хране на свјетском тржишту. Након трогодишњег периода дефлације, Република Српска у периоду I-VI 2017. године биљежи инфлацију од 0,8%, те узимајући у обзир очекивања ММФ-а за 2017. годину о расту цијена сирове нафте од 29% и незнатном паду цијена хране на свјетском тржишту, процјењује се да ће у Републици Српској у 2017. години бити остварена просјечна стопа инфлације од 1,2%, а за 2018. годину пројектује се стопа инфлације од 1,3%, на бази очекиване стабилизације кретања цијена на свјетском тржишту.
- На тржишту рада у 2016. години дошло је до позитивних кретања која се односе на повећање броја запослених и смањење броја незапослених лица. Просјечан број запослених у 2016. години повећан је за 3%, док је просјечан број незапослених лица у 2016. години смањен за 5,6%. Анкетна стопа незапослености смањена је са 25,2% у 2015. години на 24,8% у 2016. години. Позитивни трендови у овој области настављени су и у првих шест мјесеци 2017. године када је забиљежен пад броја незапослених лица за 8,2% у односу на исти период претходне године, тако да се очекује даље смањење стопе незапослености са пројектованих 24,4% у 2017. години на 24% у 2018. години.
- Просјечна нето плата у 2016. години износила је 836 КМ, и имала је номинални раст у односу на 2015. годину од 0,6%, а реални раст од 1,8%. У периоду I-VI 2017. године просјечна нето плата износила је 828 КМ. Пројектована просјечна нето плата у 2017. години износи 841 КМ, а у 2018. години 848 КМ.
- У 2016. години забиљежен је раст извоза од 9,6% и увоза од 0,8%, што је довело до пада спољнотрговинског дефицита од 12,2% и раста покривености увоза извозом са 59,8% у 2015. години на 65% у 2016. години. У наредном периоду процјењује се даље повећање стопе покривености увоза извозом и висина стопе од 66,4% у 2017. години и 67,6% у 2018. години.

- Јавни дуг Републике Српске, који обухвата унутрашњи и спољни дуг буџета Републике, буџета јединица локалне самоуправе, фондова социјалне сигурности и Универзитетског клиничког центра Бањалука на дан 31.12.2016. године је износио 4.346,9 милиона КМ, док је процјена за крај 2017. године 4.335,2 милиона КМ. Према процјенама, учешће јавног дуга у БДП-у на крају 2017. године износиће 43,2% БДП-а, док ће укупан дуг Републике Српске износити 55,4% БДП-а. Укупан дуг Републике Српске, поред јавног дуга, обухвата и спољни дуг јавних предузећа и ИРБ РС. Законом о задуживању, дугу и гаранцијама дефинисано је да јавни дуг Републике Српске не може да буде већи од 55% оствареног БДП-а у тој години, а укупан дуг Републике Српске не може бити већи од 60% оствареног БДП-а у тој години.

Пројекције буџетских прихода јединица локалне самоуправе садржане у ДОБ-у

- Укупни порески и непорески приходи општина и градова у 2018. години пројектовани су мање за 1,9% у односу на план 2017. године, а у односу на остварење у 2016. години више за 2,4%.
- Пројектовани порески приходи општина и градова у 2018. години већи су за 2,3% у односу на план 2017. године. Око половине прихода јединица локалне самоуправе чине приходи од индиректних пореза који су пројектовани у износу од 303,5 милиона КМ, и већи су за 4,9% од плана 2017. године. Поред прихода од индиректних пореза, код јединица локалне самоуправе најважнији су приходи од пореза на доходак и приходи од пореза на имовину. Код прихода од пореза на доходак који припадају буџетима јединица локалне самоуправе пројектовано је смањење од 0,7% у односу на план 2017. године, а код прихода од пореза на имовину смањење од 18,8%.
- Непорески приходи општина и градова у 2018. години пројектовани су за 9,7% мање у односу на план за 2017. годину, а за 5% више у односу на извршење у 2016. години. У оквиру непореских прихода најзначајнији приходи су накнаде, таксе и приходи од пружања јавних услуга који чине од 84-86% укупних непореских прихода и који су за 2018. годину пројектовани мање за 11,5% у односу на план за 2017. годину, а за 5,1% више у односу на извршење у 2016. години.
- Приходи од грантова су у 2018. години пројектовани за 14,8% више у односу на план за 2017. годину.
- Трансфери између или унутар јединица власти пројектовани су за 5,6% више у односу на план 2017. године.

Пројекције буџетских расхода јединица локалне самоуправе садржане у ДОБ-у:

- Консолидовани расходи за лична примања у јединицама локалне самоуправе у 2018. години пројектовани су на нивоу плана 2017. године, а за 2,2% више у односу на извршење у 2016. години.
- Укупна очекивана консолидована потрошња по основу коришћења роба и услуга у јединицама локалне самоуправе у 2018. години процјењује се за 3,3% више у односу на план 2017. године, а за 9,6% мање у односу на извршење у 2016. години.
- Остварење консолидованих расхода финансирања и других финансијских трошкова у јединицама локалне самоуправе у 2018. години процјењује се за 20,1% мање у односу на план за 2017. годину, а за 30% мање у односу на извршење у 2016. години.
- Консолидовани расходи по основу грантова у јединицама локалне самоуправе у 2018. години процјењују се за 10,2% мање у односу на план за 2017. годину и за 10,6% мање у односу на извршење у 2016. години.

- Укупна очекивана консолидована потрошња по основу субвенција у јединицама локалне самоуправе пројектована је у 2018. години за 4,9% мање у односу на план 2017. године, а за 4,7% више у односу на извршење у 2016. години.
- Укупна очекивана консолидована потрошња по основу дознака на име социјалне заштите у јединицама локалне самоуправе у 2018. години пројектована је за 1,7% више у односу на план за 2017. годину, а на нивоу извршења у 2016. години.

ЕКОНОМСКИ ПОКАЗАТЕЉИ ЗА ОПШТИНУ ПРЊАВОР

Економски показатељи за општину Прњавор дају приказ кретања буџетских средстава по основним групама, кретање броја регистрованих привредних субјеката, броја запослених и броја незапослених лица на подручју општине Прњавор.

Кретање укупних буџетских средстава општине Прњавор за период 2014-2017. година

У табели која слиједи дати су упоредни показатељи о оствареним приходима за последње три године (2014-2016), и за период 01.01-30.06.2017. године, са упоредним показатељима за исти период претходне године.

Табела бр. 1. Кретање укупних буџетских средстава по главним категоријама (2014. до 2017. година)

Р. бр.	ПРИХОДИ	Остварење 2014.	Остварење 2015.	Остварење 2016.	Остварење 01.01-30.06.2016.	Остварење 01.01-30.06.2017.
1.	Порески приходи	9,715,312.18	9,868,571.83	10,240,738.89	4,720,503.02	4,429,840.67
2.	Непорески приходи	2,884,889.66	2,297,035.32	2,263,377.99	1,111,746.35	1,396,494.67
3.	Грантови	22,325.30	118,363.95	11,399.91	6,932.76	7,100.00
4.	Трансфери између или унутар јединица власти	709,148.46	847,739.94	875,392.06	431,852.75	467,464.64
	А) БУЏЕТСКИ ПРИХОДИ (1+2+3+4)	13,331,675.60	13,131,711.04	13,390,908.85	6,271,034.88	6,300,899.98
	Индекс раста	107.48	98.50	101.97	0.00	100.48
	Б) ПРИМИЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (1)	111,223.60	626,912.48	93,888.16	75,316.50	13,984.12
	В) УКУПНИ БУЏЕТСКИ ПРИХОДИ И ПРИМИЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (А+Б)	13,442,899.20	13,758,623.52	13,484,797.01	6,346,351.38	6,314,884.10
	Г) ФИНАНСИРАЊЕ (1+2+3)	1,673,541.81	18,508.14	309,086.66	23,669.76	20,130.51
1.	Примици од финансијске имовине	358,359.08	984.38	181.90	0.00	0.00
2.	Примици од задуживања	1,315,182.73	0.00	300,000.00	0.00	0.00
3.	Остали примаци	0.00	0.00	0.00	22,166.72	20,130.51
4.	Расподјела суфицита из ранијег периода	0.00	17,523.76	8,904.76	1,503.04	0.00
	УКУПНА БУЏЕТСКА СРЕДСТВА (В+Г)	15,116,441.01	13,777,131.66	13,793,883.67	6,370,021.14	6,335,014.61

Буџетски приходи се у последње три године крећу у просјеку око 13,3 мил. КМ, а чине их порески и непорески приходи, грантови и трансфери. Кретање буџетских прихода зависи од провођења привредних активности, измјена законских прописа у области пореске политике и парафискалних намета, финансијске дисциплине пореских обвезника и контролног механизма Републике и општине. Тренд кретања ових прихода у посматраном периоду није изражен, и креће се до +/- 2%. Буџет локалне заједнице поред буџетских прихода пуне и примици за нефинансијску имовину, примици од финансијске имовине, примици од задуживања, и остали примици. Кретање ових прихода зависи од политике коју проводи локална власт, због чега је тренд кретања ових прихода у односу на буџетске приходе израженији.

Регистровани пословни субјекти на подручју општине Прњавор

На подручју општине *Прњавор* на дан 30.06.2017. године регистровано је укупно 1.742 пословна субјеката, што је у односу на дан 31.12.2016. године више за 10 пословних субјеката. Број активних субјеката се повећао а неактивних смањено, што овај показатељ чини оптимистичним у даљим прогнозама.

Табела бр. 2. Број регистрованих пословних субјеката у периоду 2016–2017. година

Категорија	Стање на дан 31.12.2016. године			Стање на дан 30.06.2017. године		
	Активни	Неактивни	Укупно	Активни	Неактивни	Укупно
Правно лице	750	154	904	753	153	906
Предузетник	606	222	828	620	216	836
УКУПНО	1.356	376	1.732	1.373	369	1.742

*Извор података: Пореска управа Републике Српске

Запосленост / незапосленост на подручју општине Прњавор

На подручју општине *Прњавор* на дан 30.06.2017. године регистровано је 6.924 *запослена лица*, што је у односу на дан 31.12.2016. године више за 331 лице. Овим је заустављен тренд пада броја запослених, који је био евидентан у 2016. години када је број запослених у односу на 2015. години био мањи за 143 лица.

На подручју општине *Прњавор* на дан 30.06.2017. године регистровано је 5.613 *незапослених лица*, што је у односу на дан 31.12.2016. године мање за 61 лице. Број евидентираних незапослених лица у последње двије године се смањено. Од укупног броја лица на евиденцији Бироа за запошљавање *Прњавор* на дан 30.06.2017. године, њих 2.278 евидентирано је као активна понуда радне снаге (број незапослених), док је 3.335 лица пријављено ради остваривања других права (здравственог осигурања, накнаде, и друго). Према методологији публикавања података о броју незапослених коју утврђује Завод за запошљавање Републике Српске, бројем незапослених се сматра активна понуда радне снаге. Број активних тражиоца запослења на дан 30.06.2017. године је смањен за 145 лица у односу на дан 31.12.2016. године, док се број лица која траже запослење ради остварења других права повећао за 84 лица.

Табела бр. 3. Број запослених и незапослених лица 2015-2017. година

Ред. бр.	СТАТУС ЛИЦА	Евиденција на дан 31.12.2015. године	Евиденција на дан 31.12.2016. године	Евиденција на дан 30.06.2017. године
1	ЗАПОСЛЕНИ	6.736	6.593	6.924
2	НЕЗАПОСЛЕНИ	5.847	5.674	5.613
	<i>од тога:</i>			
	Активни тражиоци запослења	2.435	2.423	2.278
	Лица ради остварења других права	3.412	3.251	3.335

*Извор:Биро за запошљавање Прњавор за незапозлена лица и Пореска управа за запослена лица

IV ПРЕПОРУКЕ МИНИСТАРСТВА НА НАЦРТ БУЏЕТА

Министарство финансија Републике Српске, својим актом број: 06.04/400-1350-1/17 од 29.11.2017. године, дало је сљедеће препоруке на достављени Нацрт буџета општине Прњавор за 2018. годину:

- **Кориговати планирано повећање на економском коду 412000 – Расходи по основу коришћења роба и услуга.**

У Нацрту буџета за 2018. годину било је планирано повећање расхода по основу коришћења роба и услуга за 4,45% у односу на основни план. У Приједлогу буџета након извршених корекција у износу планираних средстава између појединих буџетских позиција, расходи по основу коришћења роба и услуга мањи су за 6.000,00 КМ у односу на Нацрт буџета, те повећање ових расхода у односу на основни план износи 4,21%. Детаљан преглед измјена у структури планиране буџетске потрошње дат је у наредном поглављу. Сматрамо да смо планирање расхода по основу коришћења роба и услуга извршили на реалној основи, и нисмо били у могућности да извршимо веће смањење ових трошкова у односу на већ поменуто, узимајући у обзир реалне потребе за повећањем ових трошкова и повећање трошкова као резултат трошења намјенских средстава за законом прописане намјене. Приликом анализе планираних расхода по основу коришћења роба и услуга у 2018. години потребно је узети у обзир и колону процјене извршења у 2017. години, која је попуњена на основу усвојеног Ребаланса буџета за 2017. годину. У односу на процјену извршења за 2017. годину планирани расходи по основу коришћења роба и услуга у 2018. години су мањи за 62.333,43 КМ или за 2,35%. С обзиром да су расходи по основу коришћења роба и услуга смањени у односу на процјену извршења у 2017. години, сматрамо да смо испоштовали препоруку Министарства везано за смањење ових трошкова.

Расходи по основу утрошка енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга су повећани за 14,30% у односу на основни буџет, а за 1,91% у односу на процјену извршења у 2017. години. Ови расходи су у 2017. години највише повећани због раста поштанских трошкова Општинске управе (трошкови слања рјешења о комуналној накнади путем поште и обавјештења о висини дуговања по основу пореза на непокретности) и Центра за социјални рад (због раста броја корисника социјалне заштите), а додатно повећање у 2018. години узроковано је повећањем трошкова Дјечијег вртића „Наша радост“ за 10.000,00 КМ у односу на основни план због почетка рада проширеног дијела Дјечијег вртића, и укључивањем новог буџетског корисника у систем локалног трезора - ЈУ Музичка школа „Константин Бабић“ Прњавор (план расхода по основу утрошка енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга за овог буџ. корисника износи 6.000,00 КМ).

Расходи за услуге одржавања јавних површина и заштите животне средине повећани су за 12,50% у односу на основни буџет, а у односу на процјену извршења за 2017. годину мањи су за 4,29%. Повећање позиције 412800 - Остали комунални послови по наруџби (саднице, канали, уређење зелених површина, објекти на путу, чишћење сливника, одржавање јавних извора и др.) за 25.000,00 КМ или за 83% у односу на основни план узроковано је потребом за резивањем и уређењем дрвореда у граду, а позиције 412500 - Трошкови одржавања локалне путне мреже (набавка, превоз и уградња посипног материјала, гредер) за 30.000,00 КМ или за 25% у односу на основни план лошим стањем на путевима и великом дужином путева који се одржавају.

Повећање у укупном износу од 30.000,00 КМ узроковано је трошењем намјенских средстава од прихода од посебних намјена за шуме и прихода од посебних водних накнада. Повећање у износу од 42.000,00 КМ узроковано је повећањем трошкова финансирања Општинске изборне комисије због одржавања општинских избора у наредној години. Остала повећања у оквиру расхода по основу коришћења роба и услуга нису значајна и нису битно утицала на повећање ових трошкова у цјелини.

V ИЗМЈЕНЕ У ОДНОСУ НА НАЦРТ БУЏЕТА

У Приједлогу буџета општине Прњавор за 2018. годину у односу на Нацрт буџета дошло је до следећих измјена:

- колона „Процјена извршења за 2017. годину“ искоригована је у складу са усвојеним Ребалансом буџета општине Прњавор за 2017. годину. Скупштина општине Прњавор усвојила је Ребаланс буџета на сједници одржаној дана 01.12.2017. године, али будући да у моменту припреме Приједлога буџета Ребаланс буџета још није ступио на снагу, само је извршена корекција колоне „Процјена извршења за 2017. годину“, у складу са усвојеним ребалансом, док је колона „Буџет за 2017. годину“ остала непромијењена,
- **извршено је повећање буџетског оквира** за укупно 87.381,85 КМ, тако да планирани буџетски оквир умјесто Нацртом буџета предложених 21.147.000,00 КМ, у Приједлогу буџета општине Прњавор за 2018. годину износи **21.234.381,85 КМ**. Повећање буџетског оквира резултовано је планирањем неутрошених средстава гранта и неутрошених намјенских средстава из ранијих година, исказано у оквиру Табеле 4 – Финансирање, а са друге стране за исти износ извршено је повећање буџетских позиција које ће се из ових средстава финансирати. Неутрошене примљене донације од Ватрогасног савеза Републике Српске планиране су у износу од 59.381,85 КМ (односе се на донацију из 2010. године уплаћену на рачун посебних намјена општине Прњавор за унапређење заштите од пожара износ од 58.130,03 КМ, и неутрошени дио донације уплаћене општини Прњавор у 2008. години за набавку грађевинских објеката - 1.251,82 КМ), а на расходовној страни за износ ових средстава повећана је позиција 511100 – Набавка грађевинских објеката, у оквиру потрошачке јединице 0750125 – Територијална ватрогасна јединица Прњавор. Неутрошена средства по основу посебних накнада за воде повећана су у односу на Нацрт буџета за 28.000,00 КМ, и Приједлогом буџета су планирана у износу од 180.000,00 КМ. За износ овог повећања, у оквиру Програма коришћења новчаних средстава прикупљених од посебних водних накнада извршено је повећање позиције 415200 – Грант КП „Водовод“ АД - набавка опреме за 13.000,00 КМ и позиције 511200 - Изградња и реконструкција објеката водоснабдијевања (базени, цјевоводи, изворишта, чесме и др.) из намјенских средстава за воде за 15.000,00 КМ. Пројекције у Нацрту буџета о износу неутрошених средстава од посебних накнада за воде биле су засноване на претпоставци да ће се у 2017. години утрошити 54.000,00 КМ ових средстава (у складу са Нацртом Ребаланса буџета за 2017. годину), али будући да је усвојеним Ребалансом буџета планирано да ће се ова средства утрошити у износу од

26.000,00 KM, то је за 28.000,00 KM увећана процјена износа неутрошених средстава од посебних накнада за воде са 31.12.2017. године, и извршено је њихово планирање у 2018. години,

- у оквиру Плана капиталних улагања, дијела који се финансира из кредитних средстава, планиране су двије буџетске позиције: 511200 - Модернизација локалних путева и изградња објеката канализационе и водоводне мреже у износу од 1.216.772,02 KM и 511200 - Изградња објеката канализационе мреже – МЕГ пројекат у износу од 250.000,00 KM, док је Нацртом буџета била планирана само једна позиција 511200 - Модернизација локалних путева, изградња објеката и јавне расвјете из кредитних средстава у износу од 1.466.772,02 KM,
- извршена је рекласификација планираних расхода за отплату кредита Краљевине Шпаније. Ови расходи су у Нацрту буџета били планирани на контима која су се односила на измирење обавеза по зајмовима из иностранства одн. на контима 413400 - Расходи по основу камата на примљене зајмове из иностранства и 621400 - Издаци за отплату главнице зајмова примљених из иностранства. Анализом овог кредита, који прелази у отплату у наредној години, дошли смо до закључка да би планирана средства за отплату кредита Краљевине Шпаније требало рекласификовати јер се општина Прњавор није задужила директно код кредитора, већ је Одлуком о кредитном задужењу општине Прњавор по Пројекту изградње система водоснабдијевања општине Прњавор („Службени гласник општине Прњавор“, број 5/02) Скупштина општине Прњавор прихватила задужење општине Прњавор **према Републици Српској** по пројекту изградње система водоснабдијевања општине Прњавор, а средства су обезбијеђена из намјенског кредита Краљевине Шпаније одобреног Босни и Херцеговини, односно Републици Српској као супсидијарном дужнику. Одлуком о прихватању кредитног задужења према Краљевини Шпаније по Пројекту изградње система водоснабдијевања општине Прњавор, коју је донијела Народна Скупштина Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број 83/02) прихваћено је задужење Републике Српске према Краљевини Шпаније, и наведено је да је крајњи корисник кредита општина Прњавор којој се кредит преноси под истим условима под којим га користи Република Српска. Влада Републике Српске и општина Прњавор закључили су Уговор којим се регулишу међусобна права и обавезе по основу кредита Краљевине Шпаније. Из наведених разлога, у Приједлогу буџета трошкови камате по кредиту Краљевине Шпаније планирани су на конту 418100 – Расходи по основу камата на зајмове примљене од ентитета, док су расходи за отплату главнице планирани на конту 628100 – Издаци за отплату главнице зајмова примљених од ентитета. У телефонској комуникацији са Министарством финансија добили смо одобрење да ове расходе у приједлогу буџета рекласификујемо, на начин да се планирају на контима издатака по основу трансакција између јединица власти.

Поред ових измјена извршене су и одређене измјене у структури буџетске потрошње, у укупном износу од 379.200,00 KM, на начин да је на неким буџетским позицијама извршено повећање планираних средстава, док је на другим позицијама извршено смањење за исти износ, што се није одразило на укупан ниво планиране буџетске потрошње. Измјене у структури буџетске потрошње резултат су достављених приједлога и исказаних примједби на одржаној јавној расправи о Нацрту буџета, као и на други начин достављених приједлога и примједби.

Позиције на којима је извршено смањење расхода у односу на Нацрт буџета су сљедеће:

- позиција Покровитељство општине за реализацију научних, културних и спортских манифестација од значаја за општину Прњавор је у Приједлогу буџета укинута, док је у Нацрту буџета била планирана у износу од **20.000,00 КМ**,
- Трошкови услуга контроле и наплате комуналне таксе за паркирање возила су смањени за **5.000,00 КМ**, са Нацртом буџета планираних 70.000,00 КМ, на 65.000,00 КМ колико се планира у Приједлогу буџета,
- Остали комунални послови по наруџби (саднице, канали, уређење зелених површина, објекти на путу, чишћење сливника, одржавање јавних извора и др.) су умањени за **20.000,00 КМ**, са Нацртом буџета планираних 75.000,00 КМ, на 55.000,00 КМ колико се планира у Приједлогу буџета,
- средства планирана на позицији 511200 - Изградња и реконструкција градских улица, путне и канализационе мреже, школских и других објеката, јавне расвјете, и израда и ревизија пројектне документације смањена су за **272.200,00 КМ**, са Нацртом буџета планираних 372.700,00 КМ, на 100.500,00 КМ колико се планира у Приједлогу буџета,
- позиција Средства за обиљежавање значајних датума у области борачко-инвалидске заштите је у Приједлогу буџета укинута, док је у Нацрту буџета била планирана у износу од **10.000,00 КМ**,
- укинута је позиција 511100 - Средства за изградњу споменика погинулим борцима и израду главних пројеката у оквиру потрошачке јединице 00750180 – Одјељење за борачко-инвалидску и цивилну заштиту, која је у Нацрту буџета била планирана у износу од **40.000,00 КМ**,
- смањена су средства за регресирање камата на пољопривредне кредите за **5.000,00 КМ**, са Нацртом буџета планираних 15.000,00 КМ, на 10.000,00 КМ колико се планира у Приједлогу буџета,
- смањени су издаци за набавку опреме ЈУ Центар средњих школа „Иво Андрић“ Прњавор за **1.000,00 КМ**, са Нацртом буџета планираних 4.000,00 КМ, на 3.000,00 КМ колико се планира у Приједлогу буџета,
- смањени су расходи ЈУ Центар за културу Прњавор за укупно **6.000,00 КМ**, и то на сљедећим буџетским позијама: 412900 – Остали непоменути расходи за 3.000,00 КМ (са 7.000,00 КМ на 4.000,00 КМ), 511200 – Инвестиционо одржавање, реконструкција и адаптација зграда и објеката за 500,00 КМ (са 2.000,00 КМ на 1.500,00 КМ) и 511300 – Набавка опреме за 2.500,00 КМ (са 4.000,00 КМ на 1.500,00 КМ).

Позиције на којима је извршено повећање расхода у односу на Нацрт буџета су сљедеће:

- повећана су средства за финансирање Црвеног крста Прњавор за **5.000,00 КМ**, са Нацртом буџета планираних 30.000,00 КМ, на 35.000,00 КМ колико се планира у Приједлогу буџета,
- повећана су средства за подстицај и развој спорта за **30.000,00 КМ**, са Нацртом буџета планираних 180.000,00 КМ, на 210.000,00 КМ колико се планира у Приједлогу буџета,
- повећана су средства за помоћ удружењима из области културе и осталим удружењима за **7.000,00 КМ**, са Нацртом буџета планираних 15.000,00 КМ, на 22.000,00 КМ колико се планира у Приједлогу буџета,
- повећана су средства за финансирање Општинске организације слијепих за **2.000,00 КМ**, са Нацртом буџета планираних 4.000,00 КМ, на 6.000,00 КМ колико се планира у Приједлогу буџета,
- повећана су средства гранта ЈЗУ Дом здравља Прњавор за **30.000,00 КМ**, са Нацртом буџета планираних 100.000,00 КМ, на 130.000,00 КМ колико се планира у Приједлогу буџета,

- повећана су средства гранта ЈП Радио Прњавор за **5.000,00 КМ**, са Нацртом буџета планираних 75.000,00 КМ, на 80.000,00 КМ колико се планира у Приједлогу буџета,
- уведена је нова буџетска позиција 416100 – Средства за студентске награде – посебни резултати током школовања, која је планирана у износу од **15.000,00 КМ**,
- уведена је нова буџетска позиција 416100 – Подстицаји за запошљавање у привреди – МЕГ пројекат, која је планирана у износу од **40.000,00 КМ**,
- трошкови електричне енергије за јавну расвјету повећани су за **10.000,00 КМ**, са Нацртом буџета планираних 130.000,00 КМ, на 140.000,00 КМ колико се планира у Приједлогу буџета,
- уведена је нова буџетска позиција у оквиру Плана капиталних улагања који се финансира из домаћих прихода која гласи: 511100 – Изградња централног споменика и спомен-обилежја и планирана је у износу од **130.000,00 КМ**,
- повећана су средства гранта удружењима борачке популације за укупно **37.000,00 КМ**, и то: Борачкој организацији општине Прњавор за 7.000,00 КМ (са 90.000,00 КМ на 97.000,00 КМ), Борачкој организацији општине Прњавор за финансирање обавеза из ранијег периода 28.000,00 КМ (Нацртом буџета није било планирано), Удружењу РВИ општине Прњавор за 1.000,00 КМ (са 25.000,00 КМ на 26.000,00 КМ) и ОО породица заробљених и погинулих бораца и несталих цивила Прњавор за 1.000,00 КМ (са 30.000,00 КМ на 31.000,00 КМ),
- повећана су средства за збрињавање и нешкодљиво одстрањивање паса луталица – азил за **3.000,00 КМ**, са Нацртом буџета планираних 12.000,00 КМ, на 15.000,00 КМ колико се планира у Приједлогу буџета,
- повећани су расходи за стручне услуге (извршење рјешења, мониторинг загађујућих материја у животној средини) у оквиру Одјељења за инспекцијске послове за **9.000,00 КМ**, са Нацртом буџета планираних 1.000,00 КМ, на 10.000,00 КМ колико се планира у Приједлогу буџета,
- повећана су средства за подстицаје пољопривредним произвођачима за **10.000,00 КМ**, са Нацртом буџета планираних 400.000,00 КМ, на 410.000,00 КМ колико се планира у Приједлогу буџета,
- повећана су средства за набавку опреме у ЈУ Центар за социјални рад Прњавор за **1.000,00 КМ**, са Нацртом буџета планираних 2.000,00 КМ, на 3.000,00 КМ колико се планира у Приједлогу буџета,
- повећани су расходи за лична примања запослених у ЈУ Центар за културу Прњавор за **15.000,00 КМ**, и то расходи за бруто плате запослених повећани су за 13.000,00 КМ (са 73.000,00 КМ на 86.000,00 КМ) а расходи за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада за 2.000,00 КМ (са 20.000,00 КМ на 22.000,00 КМ),
- повећани су расходи за лична примања запослених у ЈУ Дјечији вртић „Наша радост“ Прњавор за **14.000,00 КМ**, и то расходи за бруто плате запослених повећани су за 12.000,00 КМ (са 355.000,00 КМ на 367.000,00 КМ) а расходи за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада за 2.000,00 КМ (са 95.000,00 КМ на 97.000,00 КМ),
- повећани су расходи за набавку опреме у ЈУ Дјечији вртић „Наша радост“ за **13.000,00 КМ**, са Нацртом буџета планираних 7.000,00 КМ, на 20.000,00 КМ колико се планира у Приједлогу буџета,
- уведена је нова буџетска позиција у оквиру потрошачке јединице 00750190 – Остала буџетска потрошња у износу од **3.200,00 КМ** која гласи 487900 – Трансфер Фонду солидарности за дијагностику и лијечење обољења, стања и повреда дјете у иностранству. Ова позиција планирана је на основу усвојеног Закона о Фонду солидарности за дијагностику и лијечење обољења, стања и повреда дјете у иностранству

(„Службени гласник Републике Српске“, број 100/17), у складу са којим се из буџета општина и градова издвајају средства у износу од 0,025% остварених пореских и непореских прихода у претходној фискалној години.

VI ФОРМА И САДРЖАЈ БУЏЕТА ОПШТИНЕ

Буџет општине је документ који представља процјену буџетских средстава и буџетских издатака Општине за наредну фискалну годину. Буџетска средства користе се за финансирање функција јединица локалне самоуправе и буџетских корисника, за извршавање њихових задатака и остале намјене које су у складу са законским и подзаконским актима и прописима. Буџетска средства и буџетски издаци су, у складу са Законом о буџетском систему Републике Српске, уравнотежени.

Форма и садржај буџета Општине, прописана је Правилником о форми и садржају буџета и извјештаја о извршењу буџета („Службени гласник Републике Српске“, број 100/13 и 102/16).

Према Правилнику, буџет треба да садржи: општи дио, буџетске приходе и примитке за нефинансијску имовину, буџетске расходе и издатке за нефинансијску имовину, рачун финансирања, буџетске издатке по корисницима (организациона класификација), те функционално класификоване буџетске расходе и нето набавку нефинансијске имовине.

Табеларни преглед садржаја буџета прописан овим Правилником налази су у прилогу Одлуке о усвајању буџета Општине Прњавор за 2018. годину, и чини њен саставни дио.

Даље у тексту дајемо образложења табеларног прегледа садржаја буџета Општине за 2018. годину, и структуре буџетског оквира за 2018. годину.

БУЏЕТ ОПШТИНЕ ПРЊАВОР ЗА 2018. ГОДИНУ - ОПШТИ ДИО

Општи дио буџета представља агрегирани приказ планираних буџетских категорија осмишљен као концизан, кратак увод у економску и организациону аналитику буџета. Истовремено, Општи дио буџета је својеврсна рефлексија фискалне одрживости планираних буџетских токова. У Општем дијелу буџета, стављањем у однос планираних буџетских прихода и расхода, и планираних примитака и издатака за нефинансијску имовину, презентују се информације о планираном буџетском резултату (буџетском суфициту или буџетском дефициту) и начину његовог финансирања (тј. расподјеле или покривања), све у складу са прописаном и усвојеном методологијом утврђивања и извјештавања о извршењу буџета.

Буџетски суфицит/дефицит представља разлику између збира прихода, без прихода обрачунског карактера и примитака за нефинансијску имовину, и збира расхода, без расхода обрачунског карактера и издатака за нефинансијску имовину. Појам буџетског суфицита/дефицита не може се поистовјетити са појмом финансијског резултата, који представља разлику између прихода (класа 7) и расхода (класа 4).

Нето ефекте из финансирања чини збир планираних нето примитака од финансијске имовине, нето задуживања, осталих нето примитака и расподјеле суфицита из ранијег периода.

Планом буџета за 2018. годину планиран је **буџетски дефицит у износу од -614.653,87 КМ**. Планирани буџетски дефицит у износу од -614.653,87 КМ покриће се из **позитивних ефеката из финансирања у износу од 614.653,87 КМ**. Позитивни ефекти из финансирања произилазе из неутрошених намјенских средстава из ранијих година и већих примитака по основу кредитног задужења у односу на средства за отплату дугова.

УКУПНА БУЏЕТСКА СРЕДСТВА ОПШТИНЕ ПРЊАВОР ЗА 2018. ГОДИНУ

Укупна буџетска средства општине Прњавор за 2018. годину планирана су у износу од 21.234.381,85 КМ и већа су за 54,01% или за 7.446.881,85 КМ у односу на план за 2017. годину.

Укупна буџетска средства за 2018. годину једнака су збиру планираних буџетских прихода и примитака за нефинансијску имовину, исказаним у табели 2. табеларног прегледа буџета за 2018. годину у износу од 13.657.000,00 КМ, и средстава исказаних у оквиру табеле 4. табеларног прегледа буџета – Финансирање у укупном износу од 7.577.381,85 КМ.

Буџетска средства за 2018. годину планирана су на основу смјерница садржаних у ДОБ-у, на основу анализа остварених прихода Општине у протеклим годинама, извршења буџета Општине у досадашњем периоду текуће године и процјене његовог извршења до краја године, на основу утицаја нових и измјене постојећих прописа у области фискалне политике и јавне потрошње.

У наредној табели дат је преглед укупно пројектованих буџетских средстава за 2018. годину, уз поређење са планом за 2017. годину и процјеном извршења за 2017. годину.

Табела бр. 4. Укупна буџетска средства општине Прњавор за 2018. годину

Ред. бр.	Опис	План 2017.	Процјена извршења 2017.	Приједлог 2018.	Индекс	% учешћа
1	2	3	4	5	6(5/3*100)	7
	А) БУЏЕТСКИ ПРИХОДИ (1+2+3+4)	13,556,700.00	13,744,000.00	13,552,000.00	99.97	63.82
1.	Порески приходи	10,100,000.00	9,934,600.00	10,030,000.00	99.31	47.23
2.	Непорески приходи	2,535,800.00	2,582,300.00	2,544,500.00	100.34	11.98
3.	Грантови	0.00	32,832.50	0.00	0.00	0.00
4.	Трансфери између или унутар јединица власти	920,900.00	1,194,267.50	977,500.00	106.15	4.60
	Б) ПРИМИЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (1)	46,000.00	20,000.00	55,000.00	228.26	0.49
1.	Примици за нефинансијску имовину	46,000.00	20,000.00	105,000.00	228.26	0.49
	В) УКУПНИ БУЏЕТСКИ ПРИХОДИ И ПРИМИЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (А+Б)	13,602,700.00	13,764,000.00	13,657,000.00	100.40	64.32
	Г) ФИНАНСИРАЊЕ (1+2+3)	184,800.00	49,000.00	7,577,381.85	0.00	35.68
1.	Примици од зајмова узетих од банака	0.00	0.00	7,000,000.00	0.00	32.97
2.	Остали примисици	64,800.00	49,000.00	78,000.00	120.37	0.37
3.	Расподјела суфицита из ранијих периода	120,000.00	0.00	499,381.85	416.15	2.35
	УКУПНА БУЏЕТСКА СРЕДСТВА (В+Г)	13,787,500.00	13,813,000.00	21,234,381.85	154.01	100.00

БУЏЕТ ОПШТИНЕ ПРЊАВОР ЗА 2018. ГОДИНУ – БУЏЕТСКИ ПРИХОДИ И ПРИМИЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ

Буџетски приходи и примици за нефинансијску имовину за 2018. годину планирани су у износу од 13.657.000,00 КМ, што је више за 0,40% од плана за 2017. годину. У првих девет мјесеци 2017. године остварење буџетских прихода и примитака за нефинансијску имовину било је на нивоу остварења из истог периода претходне године.

Посматрано по групама, буџетски приходи и примици за нефинансијску имовину планирани су у сљедећим износима:

- **Порески приходи** планирани су у износу од 10.030.000,00 КМ,
- **Непорески приходи** планирани су у износу од 2.544.500,00 КМ,
- **Трансфери између или унутар јединица власти** планирани су у износу од 977.500,00 КМ,
- **Примици за нефинансијску имовину** планирани су у износу од 105.000,00 КМ.

У односу на 2017. годину извршено је смањење пореских прихода (за 0,69%), док је повећање извршено код непореских прихода (за 0,34%), трансфера између или унутар јединица власти (за 6,15%) и примитака за нефинансијску имовину (за 128,26%). Примици од грантова нису планирани као ни у 2017. години.

Порески приходи

Порески приходи су пројектовани у износу од 10.030.000,00 КМ, што је мање за 0,69% од плана за 2017. годину. За првих девет мјесеци текуће године порески приходи су остварени са 71,64% у односу на годишњи план, а у односу на исти период претходне године забиљежили су пад за 3,64%, или за око 273.000,00 КМ, прије свега због пада прихода од пореза на непокретности због мање стопе за опорезивање непокретности у односу на 2016. годину. Пореске приходе чине приходи од пореза на доходак, приходи од пореза на лична примања и приходе од обављања самосталне дјелатности, приходи од пореза на имовину, приходи од индиректних пореза (ПДВ), и остали порески приходи.

У оквиру пореских прихода најважнији је приход од ПДВ-а, затим приход од пореза на лична примања и приход од пореза на имовину – пореза на непокретности.

Приход од ПДВ-а пројектован је у износу од 8.450.000,00 КМ, што је више за 0,48% од плана за 2017. годину. За првих девет мјесеци текуће године приход од ПДВ-а остварен је са 73,48% у односу на годишњи план, док је у односу на исти период претходне године остварен мање за 1,29% или за 80.997,71 КМ. Пројекција прихода од ПДВ-а за 2018. годину извршена је на основу пројекције из ДОБ-а 2018-2020. година да ће јединицама локалне самоуправе у 2018. години припасти 303,5 мил. КМ прихода од ПДВ-а, и на основу коефицијента учешћа општине Прњавор у расподјели прихода од ПДВ-а који припадну јединицама локалне самоуправе од 0,027849, што даје износ од 8.450.000,00 КМ.

За износ средстава од ПДВ-а који припадне крајњим корисницима од велике је важности износ спољњег дуга ентитета, јер се од износа који у расподјели припадне ентитетима одузима износ који је потребан за финансирање обавеза спољњег дуга, те се директно уплаћује у државни буџет. Износ који припадне Републици Српској, након одбитка средстава за финансирање спољњег дуга, дијели се између: буџета Републике (72%), буџета општина и градова (24%) и ЈП “Путеви Републике Српске“ (4%). На основу података из ДОБ-а, средства

потребна за сервис спољњег дуга РС у 2016. години износила су 173 милиона КМ, план за 2017. годину је 237,9 милиона КМ, а пројекција за 2018. годину 256,6 милиона КМ.

Порез на лична примања процјењује се у 2018. години у износу од 995.000,00 КМ, што је на нивоу плана за 2017. годину. У првих девет мјесеци текуће године порез на лична примања остварен је са 71,58% у односу на годишњи план, а на нивоу је остварења из истог периода претходне године. Пројекције прихода од пореза на лична примања засноване су на трендовима кретања висине личних примања и запослености. На основу Закона о буџетском систему Републике Српске, буџетима локалних заједница припада 25% прихода од пореза на лична примања.

Приход од пореза на имовину – пореза на непокретности процјењује се у 2018. години у износу од 350.000,00 КМ, што је за 10,26% или за 40.000,00 КМ мање од плана за 2017. годину. За првих девет мјесеци текуће године ови приходи су остварени са 52,99% у односу на годишњи план, а у односу на исти период претходне године остварени су мање за 35,88% или мање за 115.657,80 КМ. Смањење прихода од пореза на непокретности резултат је смањења стопе за опорезивање непокретности у односу на претходну годину.

Према Закону о порезу на непокретности („Службени гласник Републике Српске“, број 91/15) Скупштине општина и градова утврђују пореску стопу за опорезивање непокретности на својој територији, као и иницијалне вриједности непокретности по зонама. Пореска стопа може се утврдити у висини до 0,20%, изузев за непокретности у којима се непосредно обавља производна дјелатност гдје пореска стопа може износити до 0,10%. Ранијим Законом о порезу на непокретности, који је био у примјени до краја 2015. године, била је прописана јединствена стопа за опорезивање свих непокретности у распону 0,05-0,50%.

У 2016. години стопа пореза за све непокретности, изузев непокретности у којима се непосредно обавља производна дјелатност, износила је 0,15%, док је стопа пореза за непокретности у којима се непосредно обавља производна дјелатност износила 0,05%, а висина пореског задужења за 2016. годину износила је око 516.000,00 КМ. У 2017. години усвојена је јединствена стопа за опорезивање свих непокретности од 0,05%, на основу које висина пореског задужења у 2017. години износи око 182.000,00 КМ.

Према усвојеној Одлуци о утврђивању пореске стопе за опорезивање непокретности на подручју општине Прњавор у 2018. години („Службени гласник општине Прњавор“, број 32/17) висина пореске стопе за опорезивање непокретности остаће непромијењена у односу на 2017. годину и износиће 0,05% за све непокретности. План прихода од пореза на непокретности у 2018. години заснован је на наплати дијела обавеза из претходног периода које тренутно износе преко 1 мил. КМ, а на бази интензивираних активности на пријављивању непријављених непокретности на подручју општине, и на наплати дугова из претходног периода.

Порез на приход од обављања самосталне дјелатности процјењује се у 2018. години у износу од 165.000,00 КМ, што је за 13,79% више од плана за 2017. годину. За првих девет мјесеци текуће године порез на приход од обављања самосталне дјелатности извршен је са 88,16% у односу на годишњи план, а у односу на исти период претходне године остварен је за 12,24% више или више за 13.936,97 КМ. Приходи остварени од овог пореза дијеле се између буџета Републике и буџета општине на чијој територији се обавља самостална дјелатност у омјеру 75:25.

Остали порески приходи односе се на порез на приход од пољопривреде и шумарства који је планиран у износу од 3.000,00 КМ (ради се о наплати дугова за порез који је укинут од 01.01.2007. године), порезе на промет производа и услуга који су планирани у износу од

55.000,00 KM (ради се о наплати дугова за порезе који су укинати увођењем ПДВ-а), и порез на добитке од игара на срећу који је планиран је у износу 12.000,00 KM.

Непорески приходи

Непорески приходи су пројектовани у износу од 2.544.500,00 KM, што је у односу на план 2017. године више за 0,34%, а чине их:

- Приходи од закупа и ренте	140.000,00 KM,
- Приходи од камата на депозитна средства	12.000,00 KM,
- Административне таксе	230.000,00 KM,
- Комуналне таксе	612.300,00 KM,
- Накнаде по разним основама.....	963.000,00 KM,
- Приходи од пружања јавних услуга	322.200,00 KM,
- Новчане казне.....	13.000,00 KM,
- Остали непорески приходи.....	52.000,00 KM.

За првих девет мјесеци текуће године непорески приходи су забиљежили остварење од 78,63% у односу на годишњи план, а за 20,68% или за 341.736,08 KM више у односу на исти период претходне године. До раста непореских прихода у првих девет мјесеци текуће године, дошло је прије свега због уплате заосталих обавеза из ранијих година по основу накнаде за коришћење шума од стране Јавног предузеће шумарства “Шуме Републике Српске“ у износу од 293.425,18 KM, што је узето у обзир приликом пројекције прихода за 2018. годину.

Пројекција непореских прихода је урађена за сваки приход појединачно, узимајући у обзир специфичности сваког појединачног прихода, процјене надлежних одјељења, као и реализацију ових прихода у протеклим годинама.

Приходи од закупа и ренте су пројектовани у износу од 190.000,00 KM што је за 22,29% мање од плана за 2017. годину. За првих девет мјесеци текуће године ови приходи су остварени са 33,80% у односу на план, а у односу на исти период претходне године већи су за 23,57% или за 15.765,03 KM. Ове приходе чине приходи од давања у закуп општинских пословних простора, приход од земљишне ренте и приход од закупнине земљишта. Приходи закупа и ренте су 100% приход буџета локалне заједнице, а најзначајнији приход је приход од земљишне ренте.

Приход од земљишне ренте планиран је у износу од 150.000,00 KM, што је мање за 28,57% од плана 2017. године. За првих девет мјесеци текуће године рента је остварена у износу од 48.171,57 KM, што је 22,94% у односу на план за 2017. годину (210.000,00 KM), а за 6,92% више у односу на исти период претходне године. Приход од земљишне ренте се остварује приликом издавања дозвола за градњу, те остварење овог прихода зависи од степена и обима градње у зони обухвата градског грађевинског земљишта, због чега се ниво реализације овог прихода по годинама знатно разликује (у 2016. години остварење је износило 59.663,30 KM, у 2015. години 89.571,17 KM, док је у 2014. години остварено 338.416,05 KM).

Административне таксе су пројектоване у износу од 230.000,00 KM, што је за 21,05% више у односу на 2017. годину. За првих девет мјесеци текуће године административне таксе су остварене у износу од 179.140,20 KM или са 94,28% у односу на план, а у односу на исти период претходне године остварене су за 22,63% или за 33.061,02 KM више. Административне таксе се наплаћују по тарифи утврђеној Одлуком о општинским административним таксама, и представљају 100% приход буџета општине Прњавор.

Комуналне таксе су планиране у износу од 615.300,00 КМ, што је на нивоу плана 2017. године. За првих девет мјесеци текуће године ови приходи су остварени у износу од 499.846,38 КМ, или са 81,34% у односу на план, а у односу на исти период претходне године већи су за 1,34%. И приходи од комуналних такси представљају у цјелини приходе локалне заједнице, а врсте, висина и начин плаћања комуналних такси регулисани су одлуком Скупштине општине. Најзначајније таксе у оквиру комуналних такса су комунална такса на фирму (плаћа се за истакнути назив фирме) и комунална такса за кориштење простора за паркирање.

Накнаде по разним основама су пројектоване у износу од 1.110.000,00 КМ што је за 0,89% мање у односу на план за 2017. годину. За првих девет мјесеци 2017. године накнаде су остварене у износу од 1.009.130,44 КМ или са 90,10% у односу на план, а у односу на исти период претходне године више за 36,85% или за 271.738,37 КМ. У наставку дајемо образложење за најзначајније приходе из групе накнада.

Приход од накнаде за уређење грађевинског земљишта је пројектован у износу од 160.000,00 КМ, што је мање у односу на план 2018. године за 27,27%. У првих девет мјесеци текуће године накнада за уређење остварена је у износу од 64.586,15 КМ, или са 29,36% у односу на план, а у односу на исти период претходне године већа је за 2,97% или за 1.861,84 КМ. Као и код земљишне ренте, и приход од накнаде за уређење се остварује приликом издавања дозвола за градњу, те остварење овог прихода зависи од степена и обима градње у зони обухвата градског грађевинског земљишта, због чега постоје велике осцилације у остварењу овог прихода по годинама. Приход од накнаде за уређење је 100% општински приход.

Накнада за коришћење минералних сировина пројектована је у износу од 100.000,00 КМ, што је за 44,44% или за 80.000,00 КМ мање у односу на 2017. годину. У периоду 01.01-30.09.2017. године ова накнада је остварена у износу од 58.900,09 КМ, што је 32,72% од годишњег плана (180.000,00 КМ), а у односу на исти период претходне године мања је за 48,28% или за 54.986,18 КМ. Накнада за коришћење минералних сировина остварује се по основу двије концесије додијелене за експлоатацију техничког грађевинског камена на локалитетима „Љубић“ и „Челар“. Приходи од накнаде за коришћење минералних сировина се, за развијене јединице локалне самоуправе гдје спада и општина Прњавор, дијеле између буџета Републике и буџета општине или града на чијој територији се обавља концесиона дјелатност у омјеру 30:70.

Приход од накнаде за коришћење шума и шумског земљишта – средстава за развој неразвијених дијелова општине остварених продајом шумских сортимената планиран је у износу од 220.000,00 КМ, што је за 22,22% више од плана за 2017. годину. У првих девет мјесеци 2017. године накнаде за шуме остварене су у износу од 392.673,03 КМ, чиме је годишњи план премашен за 118,15% или за 212.673,03 КМ. Овако високо остварење прихода од накнада за коришћење шума резултат је исплате дугова из претходног периода у износу од 293.425,18 КМ, што заједно са измиреним обавезама за прва два квартала 2017. године у износу од 99.247,85 КМ чини остварена средства у првих девет мјесеци 2017. године. У 2016. години ЈПШ „Шуме Републике Српске“ АД Соколац је, по основу обавеза према локалним заједницама утврђеним извршеном пореском контролом у наведеном предузећу, задужено за додатних 289.091,13 КМ, поред редовних кварталних задужења, те је измирење овог дуга утицало на високо остварење накнаде за коришћење шума у 2017. години.

Приход од накнаде за коришћење шума и шумског земљишта – средстава за развој неразвијених дијелова општине остварених продајом шумских сортимената је у цјелини приход локалне заједнице, и у складу са Законом о шумама користи се намјенски у складу са Планом који усвоји Скупштина општине. Утрошак средстава посебних намјена за шуме на расходовној

страни буџета може се идентификовати кроз одвојене буџетске позиције у оквиру Одјелења за пољопривреду, водопривреду и шумарство. Будући да се остварење намјенских средстава по основу посебних намјена за шуме у 2017. години процјењује у износу од око 438.000,00 КМ, а остварење расхода из намјенских средстава у износу од око 180.000,00 КМ, на крају 2017. године ће остати око 258.000,00 КМ неискориштених намјенских средстава. Од тог износа 190.000,00 КМ се планира утрошити у следећој години, тако да укупан План утрошка новчаних средстава која потичу од прихода од посебних намјена за шуме у 2018. години износи 410.000,00 КМ (220.000,00 КМ редовна средства из 2018. године + 190.000,00 КМ пренесена неутрошена средства из 2017. године). Пренесена неутрошена намјенска средства која се планирају утрошити у следећој години исказују се у оквиру Табеле 4. табеларног прегледа буџета Општине - Финансирање

Приходи од накнада за коришћење вода – посебних водних накнада су планирани у износу од 110.000,00 КМ (шифре прихода 722442-722448, 722457, 722463, 722464, 722469), што је за 15,38% мање од плана за 2017. годину. За првих девет мјесеци текуће године ови приходи су остварени у износу од 87.016,92 КМ, што је 66,94% од плана за 2017. годину, а у односу на исти период претходне године мањи су за 38,88% или за 55.361,66 КМ.

Приходи од посебних водних накнада намјенски се троше у складу са Законом о водама („Службени гласник Републике Српске“, број 50/06, 92/09, 121/12 и 74/17), прикупљају се на посебан рачун, а о намјени њиховог трошења одлучује СО-е доношењем Програма за трошење ових средстава. За реализацију Програма надлежно је Одјелење за пољопривреду, водопривреду и шумарство. На расходовној страни буџета у оквиру Програма коришћења новчаних средстава прикупљених од посебних водних накнада планирано је 290.000,00 КМ, од чега је 110.000,00 КМ планирано да се финансира из средстава остварених у 2018. години, а 180.000,00 КМ из неутрошених средстава из ранијих година – исказано у табели 4. – Финансирање. Према процјени, на крају 2017. године биће око 180.000,00 КМ неутрошених намјенских средстава од посебних водних накнада, што значи да се комплетан износ пројектованих неутрошених средстава од посебних водних накнада са 31.12.2017. године планира утрошити у 2018. години.

Приход од комуналне накнаде пројектован је у износу од 230.000,00 КМ, што је за 35,29% више у односу на план 2017. године. За првих девет мјесеци 2017. године овај приход је остварен у износу од 190.505,95 КМ, што је за 12,06% или за 20.505,95 КМ више у односу на годишњи план, а за 79,62% или за 84.442,50 КМ више у односу на остварење у истом периоду претходне године. Високо остварење ових прихода у текућој години резултат је интензивирања активности на наплати потраживања из претходног периода, и слања рјешења о утврђивању висине плаћања комуналне накнаде за текућу годину већ од мјесеца фебруара. У 2018. години планира се наставак активности на наплати потраживања по основу комуналне накнаде из ранијих година. Потраживања по основу комуналне накнаде на дан 30.09.2017. године износе око 1,55 мил. КМ.

Средства за финансирање посебних мјера заштите од пожара су планирана у износу од 170.000,00 КМ, што је за 13,33% више од плана за 2017. годину, а на нивоу је процјене остварења за 2017. годину. За првих девет мјесеци текуће године ови приходи су остварени у износу од 160.614,74 КМ, што је за 7,08% више од годишњег плана остварења ових прихода, а за 10,29% или за 14.988,18 КМ више у односу на остварење у истом периоду претходне године. Ова средства се у складу са Законом о заштити од пожара („Службени гласник Републике Српске“, број 71/12) користе намјенски, за утрошак ових средстава Скупштина општине доноси План реализације који се реализује преко потрошачке јединице 00750125 – Територијална ватрогасна јединица Прњавор. У буџету за 2018. годину утрошак намјенских средстава за

финансирање посебних мјера заштите од пожара планиран је у износу од 240.000,00 КМ, од чега се 170.000,00 КМ планира обезбиједити из средстава остварених у 2018. години, а 70.000,00 КМ из пренесених неутрошених средстава из ранијих година, планирано кроз табелу 4. – Финансирање. Процјењује се да ће на крају 2017. године неутрошена намјенска средства износити око 418.000,00 КМ, од чега се 70.000,00 КМ планира утрошити у 2018. години, а преостала средства ће бити планирана кроз наредне године.

Остале накнаде које су планиране у 2018. години односе се на накнаду за промјену намјене пољопривредног земљишта која је планирана у износу од 90.000,00 КМ и накнаду за обављање послова од општег интереса у шумама у приватној својини која је планирана у износу од 30.000,00 КМ.

Приходи од пружања јавних услуга пројектовани су у износу од 322.200,00 КМ, што је за 5,29% више од плана за 2017. годину. Ови приходи обухватају приходе општинских органа управе, који се односе на приходе остварене по основу ветеринарско-санитарних увјерења и надзора, овјера потписа и преписа, издавања еколошких дозвола и др. који су пројектовани у износу од 21.000,00 КМ, и властите приходе екстерних буџетских корисника који су пројектовани у износу од 301.200,00 КМ.

Властите приходе екстерних буџетских корисника чине приходи следећих корисника:

- 17.700,00 КМ ЈУ Центар за социјални рад,
- 11.000,00 КМ ЈУ Гимназија Прњавор,
- 27.000,00 КМ ЈУ Центар средњих школа „Иво Андрић“ Прњавор,
- 1.300,00 КМ ЈУ Музичка школа „Константин Бабић“ Прњавор,
- 3.000,00 КМ ЈУ Центар за културу,
- 240.000,00 КМ ЈУ Дјечији вртић „Наша радост“, и
- 1.200,00 КМ ЈУ Народна библиотека.

Пројекције властитих прихода екстерних буџетских корисника су извршене на основу пројекција извршених од стране самих буџетских корисника. Највеће повећање властитих прихода у апсолутном износу исказано је код ЈУ Дјечији вртић „Наша радост“ Прњавор, која је процијенила раст властитих прихода за 22.000,00 КМ или за 10,09% у односу на план 2017. године. Раст властитих прихода процијењен је због почетка рада новоизграђеног дијела Дјечијег вртића са три нове васпитне групе дјеце од 23.10.2017. године. Раст властитих прихода у односу на 2017. годину процијенила и ЈУ Народна библиотека Прњавор, док су сви остали буџетски корисници пројектовали пад остварења властитих прихода у односу на 2017. годину. Нови буџетски корисник у систему општинског локалног трезора од наредне године је ЈУ Музичка школа „Константин Бабић“ Прњавор, која у оквиру своје дјелатности обавља и средње образовање, и они су своје властите приходе планирали у износу од 1.300,00 КМ.

Новчане казне су пројектоване у износу од 13.000,00 КМ, што је више за 18,18% од плана за 2017. годину. Ове приходе чине новчане казне изречене у прекршајном поступку за прекршаје прописане актима Скупштине општине. За првих девет мјесеци 2017. године приходи од новчаних казни остварени су у износу од 10.405,00 КМ, што је 94,59% од планираних средстава, а за 52,34% или за 3.575,00 КМ више у односу на остварење у истом периоду претходне године.

Остали непорески приходи су пројектовани у износу од 52.000,00 КМ, што је више за 53,85% од плана за 2017. годину, а на нивоу је процјене остварења у 2017. години. За првих девет мјесеци текуће године остали општински непорески приходи су остварени у износу од

38.046,56 KM, што је за 12,56% више од годишњег плана, а за 51,01% или за 12.857,80 KM више у односу на остварење у истом периоду претходне године. Ове приходе највећим дијелом чине накнаде за комисију која обавља технички преглед објеката у поступку издавања употребне дозволе у складу са Закључком о утврђивању накнада за Комисију која обавља технички преглед објекта («Службени гласник општине Прњавор», број 13/15). У оквиру осталих непореских прихода књиже се и приходи остварени по основу накнада за закључивање брака, накнаде које се наплаћују у поступку уписа у регистар заједница етажних власника, и др.

Грантови

На грантовима се исказују текуће и капиталне помоћи које буџетски корисници приме од физичких и правних лица из земље или иностранства. Грантови нису пројектовани за 2018. годину из разлога што се у моменту припреме буџета није располагало са поузданим информацијама о могућим грантовима у 2018. години. Грантови не представљају значајна буџетска средства, увијек су намјенског карактера, и као таква се користе. У 2016. години грантови су остварени у износу од 11.399,91 KM, а у периоду 01.01-30.09.2017. године у износу од 38.046,56 KM.

Трансфери између или унутар јединица власти

Трансфери између или унутар јединица власти су пројектовани у износу од 977.500,00 KM, што је више за 6,15% од плана 2017. годину. За првих девет мјесеци текуће године трансфери су остварени у износу од 695.477,40 KM, што је 75,52% у односу на план, а у односу на исти период претходне године више за 8,69% или за 55.581,56 KM. Планирани трансфери се односе на:

- 894.000,00 KM трансфер Центру за социјални рад од Министарства здравља и социјалне заштите за финансирање права из социјалне заштите која се по Закону о социјалној заштити финансирају из буџета Републике и буџета општине у омјеру 50:50,
- 76.100,00 KM трансфер Центру за социјални рад од Министарства здравља и социјалне заштите за финансирање остваривања права на подршку у изједначавању могућности дјецe и омладине са сметњама у развоју,
- 4.900,00 KM трансфер ЈУ Дјечији вртић „Наша радост“ од Министарства просвјете и културе за финансирање програма припреме дјецe за полазак у школу,
- 2.500,00 KM трансфери по основу поравнања јавних прихода по записницима Пореске управе РС. Према инструкцији Министарства финансија РС, салда потраживања између јединица власти по основу кварталних записника Пореске управе о обрачуну и поравнању више или погрешно уплаћених јавних прихода књиже се као трансфери. Ови трансфери обухватају трансфере од ентитета (Буџет РС) износ од 500,00 KM, трансфере од јединица локалне самоуправе износ од 500,00 KM и трансфере од фондова обавезног социјалног осигурања износ од 1.500,00 KM.

Раст средстава из буџета Републике за провођење Закона о социјалној заштити за 6,43% или за 54.000,00 KM у односу на план 2017. године пројектован је због сталног раста корисника социјалне заштите и трошкова провођења Закона о социјалној заштити из године у годину. Будући да се показало да основним буџетом за 2017. годину средства за провођење Закона о социјалној заштити нису била довољно планирана, Ребалансом буџета за 2017. годину ова средства су повећана, и планирано је повећање средстава из буџета Републике за провођење Закона о социјалној заштити за 20.000,00 KM у односу на првобитни план.

Остварење средстава из буџета Републике за финансирање права из социјалне заштите у 2014. години је износило 660.944,26 КМ, у 2015. години 724.771,56 КМ, у 2016. години 791.259,98 КМ, план 2017. године износио је 840.000,00 КМ, што се показало као недовољно планирана средства, због чега је извршена пројекција раста ових средстава у односу на план 2017. године за 54.000,00 КМ.

Примици за нефинансијску имовину

Примици за нефинансијску имовину пројектовани су у износу од 105.000,00 КМ, што је више за 28,26% од плана за 2017. годину. Примици за нефинансијску имовину се односе на средства која се остваре од продаје зграда, објеката, опреме, земљишта, залихе материјала, учинака, робе и ситног инвентара. Специфичност ових примитака се огледа у томе што се повремено појављују у буџету, и што обим ових средстава зависи од циљева и политика локалне власти. Управо због тога имамо изражене осцилације у остварењу ових средстава по годинама (остварење у 2013. години 407.284,49 КМ, у 2014. години 111.223,60 КМ, у 2015. години 626.912,48 КМ, у 2016. години 93.888,16 КМ, а у периоду 01.01-30.09.2017. године 14.826,62 КМ). Планирана средства у 2018. години се односе на примитке од продаје земљишта износ од 100.000,00 КМ и примитке по основу продаје робе у угоститељском објекту Центра за културу износ од 5.000,00 КМ.

ПРИМИЦИ У ДИЈЕЛУ ФИНАНСИРАЊА

Примици исказани кроз табелу 4. табеларног прегледа буџета Општине за 2018. годину – Финансирање, планирани су у укупном износу од 7.577.381,85 КМ, а односе се на:

- примитке од задуживања износ од 7.000.000,00 КМ,
- остале примитке износ од 78.000,00 КМ и
- расподјелу суфицита из ранијих периода износ од 499.381,85 КМ.

Примици од задуживања планирани су у износу од 7.000.000,00 КМ на основу Одлуке о кредитном задужењу Општине Прњавор за рефинансирање кредитних обавеза и финансирање капиталних инвестиција, коју је Скупштина општине Прњавор усвојила на 11. редовној сједници одржаној дана 17.11.2017. године, а Министарство финансија Републике Српске дало сагласност број 06.04/400-1298-1/17 од 23.11.2017. године. У складу са Одлуком, кредитна средства ће се искористити за рефинансирање неисплаћеног дугорочног дуга износ од 5.533.227,98 КМ, и за капиталне инвестиције износ од 1.466.772,02 КМ. Средства за рефинансирање дугорочног дуга повући ће се у јануару 2018. године и искористиће се за исплату остатка главнице дуга на дан 31.12.2017. године по основу 5 важећих кредита, док ће се дио кредитних средстава намијењен за капиталне инвестиције повлачити у траншама, са грејс периодом не дужим од 10 мјесеци. Кредит је са роком отплате од 8 година, и каматном стопом од 4,1% максимално. У наредном периоду слиједи расписивање тендера и избор најповољнијег понуђача.

Остали примитки планирани су у износу од 78.000,00 КМ, а односе се на примитке за накнаде плата за породилско одсуство и за вријеме боловања који се рефундирају од фондова обавезног социјалног осигурања износ од 77.000,00 КМ и наплату коригованих потраживања од других јединица власти по основу кварталних записника Пореске управе РС о обрачуну и правнању више или погрешно уплаћених јавних прихода износ од 1.000,00 КМ.

Средства планирана као **расподјела суфицита из ранијих периода** односе се на неутрошена намјенска средства донација из ранијег периода, и неутрошена намјенска средства из ранијег периода по основу непореских прихода које општина остварује, а који се морају утрошити за законом тачно утврђене и прописане намјене.

Неутрошена средства донација из ранијег периода планирана су износу од 59.381,85 КМ и односе се на намјенска средства уплаћена општини Прњавор од стране Ватрогасног савеза Републике Српске на рачун посебних намјена. ради се о средствима уплаћеним у 2010. години за унапређење заштите од пожара износ од 58.130,03 КМ, и преосталом дијелу средстава уплаћеним у 2008. години за набавку грађевинских објеката износ од 1.251,82 КМ (укупна донација износила је 49.669,82 КМ, износ од 48.418,00 КМ утрошен је у 2012. години). Реализација ових средстава планирана је на буџетској позицији 511100 – Набавка грађевинских објеката, у оквиру Територијалне ватрогасне јединице Прњавор.

Планирање неутрошених намјенских средстава из претходног периода, по основу остварених непореских прихода који се користе за законом утврђене намјене, извршено је у износу од 440.000,00 КМ у сљедећим износима:

- 190.000,00 КМ неутрошена средства од накнада за коришћење шума – средстава за развој неразвијених дијелова општине остварених продајом шумских сортимената,
- 180.000,00 КМ неутрошена средства од накнада за воде, и
- 70.000,00 КМ неутрошена средства од накнада за заштиту од пожара.

Детаљније информације о овим средствима и њиховом распореду на планиране буџетске позиције у складу са законом, дате су раније у тексту код образлагања сваке врсте прихода појединачно.

УКУПНИ БУЏЕТСКИ ИЗДАЦИ ОПШТИНЕ ПРЊАВОР ЗА 2018. ГОДИНУ

Пројектовани буџетски издаци усклађени су са пројектованим буџетским средствима и планирани су у износу **21.234.381,85 КМ**.

Захтјеви буџетских корисника за буџетским средствима износе **16.765.609,33 КМ**, што је више за 3.065.609,33 КМ у односу на пројектована буџетска средства и дата ограничења у Упутству за припрему буџета општине Прњавор за 2018. годину. Упутством за припрему буџета укупна буџетска средства за 2018. годину су пројектована у износу од 13.700.000,00 КМ, без пројекције средстава од кредитног задужења.

Буџетска потрошња ограничена је расположивим буџетским средствима, и да би се задовољило начело уравнотежености буџета, буџетски захтјеви се нису могли у цијелости уградити у буџет, због чега се пројектовању расхода приступа одређивањем приоритета у буџетској потрошњи, односно обезбјеђују се средства за провођење активности које су по закону у надлежности локалне заједнице и за које се морају у буџету обезбиједити средства, као што су расходи за функционисање општинске управе, јавних установа чије је финансирање у надлежности локалне заједнице, за отплату дугова, социјалну заштиту, и друго.

Укупни буџетски издаци приказани су у табели организационе класификације буџета за 2018. годину (табела 5.), а посматрано по економској класификацији једнаки су збиру буџетских расхода и издатака за нефинансијску имовину, исказаних у табели 3. табеларног прегледа буџета за 2018. годину, и издатака исказаних у табели 4. табеларног прегледа буџета за 2018. годину,

која приказује нето ефекте из финансирања, а који се односе на издатке за отплату дугова и остале издатке. Укупни буџетски издаци општине Прњавор за 2018. годину дати су у сљедећем табеларном прегледу:

Табела бр. 5. Укупни буџетски издаци општине Прњавор за 2018. годину

Ред. бр.	Опис	Буџет 2017.	Процена остварења 2017.	Приједлог 2018.	Индекс	% учешћа
1	2	3	4	5	6(5/3*100)	7
А) БУЏЕТСКИ РАСХОДИ (I + II + III)		11,221,900.00	11,161,411.48	11,399,200.00	101.58	53.68
I	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (1+2+3+4+5+6+7+8)	10,889,900.00	10,979,572.08	11,057,500.00	101.54	52.07
1.	Расходи за лична примања запослених	4,045,900.00	3,921,178.25	3,861,000.00	95.43	18.18
2.	Расходи по основу коришћења роба и услуга	2,488,300.00	2,655,383.43	2,593,050.00	104.21	12.21
3.	Расходи финансирања и други финансијски трошкови	389,500.00	375,825.00	286,500.00	73.56	1.35
4.	Субвенције	400,000.00	400,000.00	410,000.00	102.50	1.93
5.	Грантови	886,200.00	937,435.40	1,063,800.00	120.04	5.01
6.	Дознаке на име социјалне заштите које се исплаћују из буџета општине	2,520,000.00	2,587,850.00	2,685,000.00	106.55	12.64
7.	Расходи финансирања и други финансијски трошкови између јединица власти	0.00	0.00	4,000.00	0.00	0.02
8.	Расходи по судским рјешењима	160,000.00	101,900.00	154,150.00	96.34	0.73
II	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ И УНУТАР ЈЕДИНИЦА ВЛАСТИ (1)	172,000.00	168,595.50	181,700.00	105.64	0.86
1.	Трансфери између различитих јединица власти	172,000.00	168,595.50	181,700.00	105.64	0.86
III	БУЏЕТСКА РЕЗЕРВА	160,000.00	13,243.90	160,000.00	100.00	0.75
Б) ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (1+2+3)		1,327,700.00	1,422,977.19	2,872,453.87	216.35	13.53
1.	Издаци за произведену сталну имовину	1,262,200.00	1,301,923.19	2,748,453.87	217.75	12.94
2.	Издаци за непроизведену сталну имовину	50,000.00	107,000.00	110,000.00	220.00	0.52
3.	Издаци за залихе материјала, робе и ситног инвентара, амбалаже и сл.	15,500.00	14,054.00	14,000.00	90.32	0.07
В) УКУПНО БУЏЕТСКИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (А+Б)		12,549,600.00	12,584,388.67	14,271,653.87	113.72	67.21
Г) ФИНАНСИРАЊЕ (1+2)		1,237,900.00	1,228,611.33	6,962,727.98	562.46	32.79
1.	Издаци за отплату дугова	656,500.00	627,425.00	6,881,727.98	1048.24	32.41
2.	Остали издаци	581,400.00	601,186.33	81,000.00	13.93	0.38
УКУПНИ БУЏЕТСКИ ИЗДАЦИ (В+Г)		13,787,500.00	13,813,000.00	21,234,381.85	154.01	100.00

БУЏЕТ ОПШТИНЕ ПРЊАВОР ЗА 2018. ГОДИНУ -БУЏЕТСКИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ

Укупни планирани буџетски расходи и издаци за нефинансијску имовину општине Прњавор за 2018. годину износе 14.271.653,87 КМ, што је за 13,72% више у односу на план буџета за 2017. годину.

Расходи за лична примања запослених

Расходи за лична примања запослених (консолидовано) планирани су у износу од 3.861.000,00 КМ, што је за 4,57% мање од плана буџета за 2017. годину. У односу на план буџета за 2017. годину расходи за бруто плате запослених смањени су за 4,17%, расходи за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада смањени су за 6,79%, расходи за накнаду плата запослених за вријеме боловања смањени су за 48,86% и расходи за отпремнине и једнократне помоћи повећани су за 16,49%. Расходи за лична примања у укупним буџетским расходима и издацима за нефинансијску имовину учествују са 27,05%, а у укупној буџетској потрошњи са 18,18%.

Расходи за бруто плате запослених у Општинској управи општине Прњавор, као и код свих буџетских корисника који ово право остварују из буџета општине (ЈУ Дјечији вртић „Наша радост“, ЈУ Центар за културу Прњавор и ЈУ Центар за социјални рад Прњавор), планирани су уз примјену цијене рада од 100,00 КМ и примјену доњих коефицијената за обрачун плата утврђених посебним колективним уговорима за запослене у областима којима припадају буџетски корисници. За обрачун бруто плата запослених у Општинској управи примијењен је Посебни колективни уговор за запослене у области локалне самоуправе РС („Службени гласник РС“, број 20/17), расходи за бруто плате запослених у ЈУ Центар за културу и ЈУ Дјечији вртић „Наша радост“ планирани су на основу Посебног колективног уговора за запослене у области образовања и културе РС („Службени гласник РС“, број 70/16), док су расходи за бруто плате у ЈУ Центар за социјални рад планирани на основу коефицијената из Посебног колективног уговора за запослене у области здравства и социјалне заштите из 2007. године („Службени гласник Републике Српске“, број 111/07), будући да на основу новог Закона о раду („Службени гласник Републике Српске“, број 1/16) није усвојен нови Посебни колективни уговор за запослене у области социјалне заштите. У 2017. и ранијим годинама обрачун бруто плата код свих буџетских корисника вршен је на основу коефицијената прописаних за локалну самоуправу.

Нови посебни колективни уговори донешени су због усвајања новог Закона о раду, и прописују веће коефицијенте за обрачун плата запослених у односу на претходни Посебни колективни уговор за запослене у области локалне самоуправе, али будући да су приликом планирања средстава за бруто плате у 2018. години у обзир узете доње границе прописаних коефицијената по појединим платним групама, као и потреба за рационализацијом рада код свих буџетских корисника, консолидовани расходи за бруто плате су мањи за 4,17% или за 124.000,00 КМ у односу на 2017. годину.

У односу на 2017. годину ***повећање*** бруто плата је планирано код Дјечијег вртића „Наша радост“, за 22,33% или за 67.000,00 КМ, због почетка рада проширеног дијела дјечијег вртића са три нове васпитне групе дјеце, због чега је запослено 5 нових васпитача приправника (пројекција заснована на 26 запослених радника, укључујући приправнике), и код Центра за социјални рад за 5,26% или за 10.000,00 КМ, због примјене коефицијената прописаних колективним уговором за област социјалне заштите и због великог удјела високообразованих радника, иако је пројекција заснована на 13 запослених радника као и у 2017. години.

Смањење бруто плата у односу на план 2017. године пројектовано је у Општинској управи, за 8,23% или за 197.000,00 КМ, и код Центра за културу Прњавор за 4,44% или за 4.000,00 КМ. Приликом планирања расхода за лична примања запослених у Општинској управи водило се рачуна о потреби за усклађивањем броја запослених радника са одредбама Закона о локалној самоуправи („Службени гласник Републике Српске“, број 97/16). Закон прописује да максималан број запослених на неодређено вријеме у градској, одн. општинској управи, не може бити већи од три запослена на 1.000 становника на подручју јединице локалне самоуправе према резултатима посљедњег пописа становништва, не укључујући функционере јединице локалне самоуправе и запослене који обављају послове у области заштите од пожара, а рок за усклађивање броја запослених је 30. јун 2019. године. На платном списку за мјесец октобар налазило се 162 запослена радника (укључујући 4 функционера, 21 ватрогасца и 6 приправника), што значи 131 запослени радник на неодређено вријеме, не укључујући функционере и раднике Територијалне ватрогасне јединице Прњавор. У складу са одредбама Закона о локалној самоуправи, Општина Прњавор је дужна са 30.06.2019. године број радника свести на 103 запослена радника, не укључујући функционере и запослене који обављају послове у области заштите од пожара, према резултатима пописа становништва према којима општина Прњавор има 34.357 становника. Смањење расхода за бруто плате запослених у Центру за културу пројектовано је због смањења броја радника усљед измјене одлуке о организовању ове установе која је донесена у септембру 2017. године, а којом је брисана дјелатност музеја.

У оквиру **расхода за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада** планирани су трошкови превоза на посао и са посла, накнада за топли оброк, накнада за регрес, дневнице за службена путовања и др. Ови расходи су планирани у износу од 756.500,00 КМ, што је за 6,79% или за 55.100,00 КМ мање у односу на план 2017. године. Највеће смањење накнада у односу на 2017. годину (за 52.600,00 КМ) планирано је у Одјељењу за финансије, због планираног смањења броја радника Општинске управе. Накнада за топли оброк у Општинској управи, као и код свих буџетских корисника који примају плату из буџета општине, планирана је у висини од 0,75% просјечне нето плате у Републици Српској за претходну годину за сваки радни дан радника, накнада за регрес планирана је у висини најниже плате у Републици Српској (395,00 КМ нето), а накнада за превоз у висини пуне цијене карте у јавном саобраћају. Накнаде трошкова запослених планиране у оквиру потрошачких јединица ЈУ Гимназија Прњавор, ЈУ Центар средњих школа „Иво Андрић“ Прњавор и ЈУ Музичка школа „Константин Бабић“ Прњавор односе се на трошкове превоза радника на посао и са посла који падају на терет локалне заједнице.

Расходи за накнаду плата запослених за вријеме боловања планирани су у износу од 38.000,00 КМ, што је за 48,86% или за 36.300,00 КМ мање у односу на план за 2017. годину. Ови расходи обухватају расходе за накнаду плата запосленима за вријеме краћег одсуства са посла усљед болести, родитељског или другог одсуства, те припадајуће порезе и доприносе за социјално осигурање на накнаде плата за вријеме боловања, које послодавац исплаћује у складу са законом, без права на рефундацију од фонда обавезног социјалног осигурања.

У оквиру расхода **за отпремнине и једнократне помоћи** планирани су расходи за отпремнине по колективним уговорима, као и расходи за помоћи у случају теже болести радника, смрти члана уже породице и остале помоћи радницима у складу са колективним уговорима. Ови расходи су планирани у износу од 215.500,00 КМ, што је за 16,49% или за 30.500,00 КМ више у односу на план за 2017. годину. Највећи износ планираних средстава (204.500,00 КМ) односи се на расходе за отпремнине и једнократне помоћи за запослене у Општинској управи, због планираног смањења броја радника због чега је потребно планирати расходе за отпремнине у складу са колективним уговором.

Расходи по основу коришћења роба и услуга

Расходи по основу коришћења роба и услуга планирани су у износу од 2.593.050,00 КМ, што је за 4,21% више од плана буџета за 2017. годину. У укупним буџетским расходима и издацима за нефинансијску имовину учествују са 18,17%. Ови трошкови се односе на: расходе по основу закупа, расходе по основу утрошка енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга, расходе за режијски материјал, расходе за материјал за посебне намјене, расходе за текуће одржавање, расходе по основу путовања и смјештаја, расходе за стручне услуге, расходе за услуге одржавања јавних површина и заштите животне средине и остале неklasификоване расходе. Најзначајнија издвајања у оквиру ове групе расхода су расходи за накнаде одборника и чланова скупштинских комисија (210.000,00 КМ), Програм заједничке комуналне потрошње (560.000,00 КМ), Програм текућег одржавања путева (282.000,00 КМ), трошкови у вези са наплатом паркинга (107.000,00 КМ) и друго. За ове 4 побројане врсте трошкова планирано је 1.159.000,00 КМ или 44,7% средстава по основу коришћења роба и услуга, а разлика од 55,3% је распоређена на остале трошкове из ове групе расхода за све буџетске кориснике.

У наставку је дат кратак опис појединих врста расхода по основу коришћења роба и услуга.

Расходи по основу закупа су планирани у износу од 52.850,00 КМ, што је за 50,61% мање од плана за 2017. годину. Ови расходи се односе на трошкове закупа смјештајног простора за Центар за социјални рад износ од 22.850,00 КМ, и трошкове закупнине паркинг простора у износу од 30.000,00 КМ. У односу на план 2017. године ови расходи су смањени због укидања позиције - Расходи по основу закупа објекта „Школе за основно музичко образовање“ Прњавор, која је у 2017. години била планирана у висини од 42.000,00 КМ.

Расходи по основу утрошка енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга обухватају трошкове за утрошену електричну енергију и трошкове угља и дрва за централно гријање, трошкове воде, канализације и смећа, трошкове телефона, интернета, слања пошиљки путем поште, те трошкове за услуге превоза. Ови расходи су планирани у укупном износу од 444.400,00 КМ, што је за 14,30% више од плана за 2017. годину. Код већине буџетских корисника ови трошкови су повећани у односу на 2017. годину, како због тенденције раста цијена поменутих трошкова, тако и због раста поштанских трошкова због раста броја пошиљки (због раста броја корисника социјалне заштите и почетка доставе рјешења о комуналној накнади путем поште), проширења пословања Дјечијег вртића и трошкова новог буџетског корисника – ЈУ Музичка школа „Константин Бабић“ Прњавор.

Расходи за режијски материјал су планирани у износу од 80.700,00 КМ, што је за 6,71% мање од плана за 2017. годину. Ови расходи обухватају расходе за обрасце и папир, компјутерски материјал, регистраторе, фасцикле и омоте, расходе за стручну литературу, службене гласнике, часописе, материјал за одржавање чистоће и остали режијски материјал.

Расходи за материјал за посебне намјене су планирани у износу од 84.200,00 КМ, што је за 5,25% више од плана за 2017. годину. Ови расходи обухватају расходе за потребе образовног процеса и расходе за специјални материјал за потребе Територијалне ватрогасне јединице Прњавор. До повећања ових расхода је дошло због почетка рада проширеног дијела Дјечијег вртића „Наша радост“, са три нове васпитне групе дјеце, што значајно утиче на раст трошкова исхране дјеце и трошкова дидактичког материјала. Код осталих буџетских корисника ови расходи су или смањени, или су остали на нивоу 2017. године.

Расходи за текуће одржавање су планирани у износу од 422.000,00 КМ, што је за 7,54% више од плана за 2017. годину, и обухватају расходе за текуће одржавање зграда, опреме, возила и остале опреме, трошкове текућег одржавања путева који се односе на редовно одржавање локалне путне мреже, као и текуће одржавање путева на руралним подручјима општине. Повећање ових расхода условљено је већим трошковима одржавања путева на руралним подручјима општине из намјенских средстава за шуме, који се планирају на буџетској позицији у оквиру Одјељења за пољопривреду, водопривреду и шумарство, а који су повећани за 40% у односу на план 2017. године.

Расходи по основу путовања и смјештаја су планирани у износу од 10.100,00 КМ, што је за 9,01% мање од плана за 2017. годину. Расходи по основу путовања и смјештаја обухватају расходе по основу службених путовања у земљи и иностранству, осим дневница (расходи по основу смјештаја, превоза) и расходе по основу утрошка горива приликом путовања службеним возилима.

Расходи за стручне услуге су планирани у износу од 361.600,00 КМ, што је за 3,34% мање у односу на план 2017. године. Расходи за стручне услуге обухватају расходе за услуге финансијског посредовања, осигурања, информисања и медија, ревизијске и рачуноводствене услуге, правне и административне услуге, услуге процјене и вјештачења, компјутерске услуге, образовне, едукативне услуге, услуге израде елабората, студија, пројектне документације и друге стручне услуге.

Расходи за услуге одржавања јавних површина и заштите животне средине су планирани у износу од 585.000,00 КМ, што је за 12,50% више у односу на план 2017. године. У оквиру ове групе расхода планирају се средства за Програм заједничке комуналне потрошње у износу од 545.000,00 КМ, и трошкови уређења корита ријека и потока из намјенских средстава за воде у износу од 40.000,00 КМ.

Остали неklasификовани расходи су планирани у износу од 552.200,00 КМ, што је за 4,50% више у односу на 2017. годину. Ови расходи обухватају расходе за стручно усавршавање запослених, бруто накнаде за рад ван радног односа (накнаде скупштинским одборницима, члановима комисија и радних група, накнаде за уговоре о дјелу, привремене и повремене послове и сл.), расходе по основу репрезентације, и остале непоменуте расходе (расходи за израду медаља, чланарине и сл.). Повећање ове групе расхода је, прије свега, условљено већим средствима за финансирање Општинске изборне комисије (због одржавања општих избора у 2018. години), која су повећана за 42.000,00 КМ у односу на 2017. годину. Највећи трошкови у оквиру ове групе расхода односе се на накнаде одборника и чланова скупштинских комисија (210.000,00 КМ), финансирање Општинске изборне комисије (57.000,00 КМ) и трошкове услуга контроле и наплате комуналне таксе за паркирање возила (65.000,00 КМ). Трошкови финансирања Општинске изборне комисије планирани су за накнаде чланова ОИК-а у износу од 27.000,00 КМ и 30.000,00 КМ за остале трошкове изборног процеса. Накнаде члановима ОИК-а су за 7 мјесеци планиране у пуном износу одборничке накнаде (период трајања изборног процеса), а за преосталих 5 мјесеци у висини 30% одборничке накнаде. Остали трошкови изборног процеса планирани на основу њиховог остварења на последњим општим изборима који су одржани 2014. године.

Расходи финансирања и други финансијски трошкови

Расходи финансирања и други финансијски трошкови планирани су у износу од 286.500,00 КМ, што је за 26,44% мање од плана за 2017. годину. До пада ових расхода дошло је

због планираног кредитног задужења од 7 мил. КМ, од чега ће се 5.533.227,98 КМ искористити за рефинансирање 5 постојећих кредита (отплатиће се остатак главнице дуга на дан 31.12.2017. године), због чега се у 2018. години планирају само расходи по основу камата на кредит од 5 мил. КМ, који се наставља поново отплаћивати након периода репрограма од 2 године, и на нови кредит од 7 мил. КМ. У оквиру ових расхода планирају се и трошкови сервисирања новог кредита од 7 мил. КМ у укупном износу од 36.000,00 КМ (трошкови интеркаларне камате 15.000,00 КМ и трошкови обраде кредитне документације 21.000,00 КМ). Учешће ових расхода у укупним буџетским расходима и издацима за нефинансијску имовину износи 2,01%.

Субвенције

Субвенције су планиране у износу од 410.000,00 КМ, што је за 2,50% више у односу на план за 2017. годину. Ови трошкови се односе на подстицаје пољопривредним произвођачима, који се реализују путем Програма који на годишњем нивоу усваја Скупштина општине. У укупним буџетским расходима и издацима за нефинансијску имовину субвенције учествују са 2,82%.

Грантови

Грантови су планирани у износу од 1.063.800,00 КМ, што је за 20,04% више од плана за 2017. годину. Грант представља бесповратну дознаку која има за циљ да помогне у обављању редовних активности или специфичне групе активности (пројекта) примаоца гранта. Ови трошкови се односе на текуће грантове политичким организацијама, текуће грантове хуманитарним организацијама и удружењима, текуће грантове спортским и омладинским организацијама и удружењима, текуће грантове вјерским организацијама, текуће грантове националним мањинама, текуће грантове у области основног образовања, науке и културе, текуће грантове организацијама и удружењима из области борачке популације, текући грант удружењу пензионера, текуће грантове јавним субјектима Дом здравља Прњавор и Радио Прњавор и слично. Највеће повећање у оквиру средстава за грантове односи се на грант Дому здравља Прњавор за суфинансирање породилишта који је повећан за 420% или за 105.000,00 КМ у односу на 2017. годину. На повећање грантова утицало је и увођење двије нове буџетске позиције: Грант КП „Водовод“ АД – набавка опреме (планирано 75.000,00 КМ из намјенских средстава за воде) и Финансирање дијела трошкова изборне кампање политичких субјеката (планирано 7.000,00 КМ). Средства гранта су највише умањена за пројекат „Дневна брига за старе“, за 50% или за 20.000,00 КМ. На неким буџетским позицијама дошло је до прерасподјеле средстава на начин да је нпр. укинута позиција Покровитељство општине за реализацију научних, културних и спортских манифестација од значаја за општину Прњавор, а повећана су средства на другим буџетским позицијама (грант за подстицај и развој спорта, грант удружењима из области културе и осталим удружењима, грант Општинској организацији слијепих) и укинута је буџетска позиција Средства за обиљежавање значајних датума у области борачко-инвалидске заштите, док су са друге стране увећани грантови удружењима борачке популације.

Учешће грантова у укупним буџетским расходима и издацима за нефинансијску имовину износи 7,45%.

Дознаке на име социјалне заштите које се исплаћују из буџета општине

Дознаке на име социјалне заштите које се исплаћују из буџета општине планиране су у износу од 2.685.000,00 КМ, што је више за 6,55% од плана буџета за 2017. годину. Дознаке на име социјалне заштите обухватају дознаке грађанима (дознаке извршене по основу социјалне помоћи на рачун штићеника Центра за социјални рад, те на рачун физичких лица по основу стипедија ученика и студената, једнократне помоћи физичким лицима која су у таквом стању социјалне потребе да им је неопходна новчана помоћ, једнократне помоћи за треће и свако следеће новорођено дијете, једнократне новчане помоћи појединцима из борачке популације, регресирани камата корисницима пољопривредних кредита и др.), те дознаке пружаоцима услуга социјалне заштите (смјештај штићеника Центра за социјални рад у хранитељске породице и установе социјалне заштите). Од укупног износа средстава планираних за дознаке на име социјалне заштите, на трошкове социјалне заштите у оквиру Центра за социјални рад односи се 2.200.000,00 КМ, што је за 5,77% или за 120.000,00 КМ више од плана за 2017. годину. План средстава за ове намјене базиран је на сталном повећању броја корисника и трошкова социјалне заштите из године у годину. Што се тиче дознака грађанима које се исплаћују из буџета општине, највећи износ се односи на стипендије које су планиране у износу од 300.000,00 КМ (на нивоу плана за 2017. годину). Повећање дознака је највећим дијелом резултат увођења нових буџетских позиција које се односе на средства за студентске награде – посебне резултате током школовања (планирано 15.000,00 КМ) и средства за подстицај за запошљавање у привреди – МЕГ пројекат (планирано 40.000,00 КМ). Средства за мјере за побољшање демографске ситуације (вантјелесна оплодња и сл.) повећана су за 400% или за 12.000,00 КМ у односу на 2017. годину и планирана су у износу од 15.000,00 КМ. Средства за санацију штета од елементарних непогода, средства за једнократне помоћи (ЈЕР), једнократне помоћи за треће и свако следеће новорођено дијете остале су на нивоу плана за 2017. годину, док је смањење извршено код једнократних новчаних помоћи појединцима из борачке популације за 19,35% (планирано 50.000,00 КМ), и на позицији регресирање камате на пољопривредне кредите за 50% (планирано 10.000,00 КМ). Учешће ове групе расхода у укупним буџетским расходима и издацима за нефинансијску имовину износи 18,81%.

Расходи финансирања и други финансијски трошкови између јединица власти

Расходи финансирања и други финансијски трошкови између јединица власти планирани су у износу од 4.000,00 КМ, а односе се на расходе по основу камате на кредит Краљевине Шпаније. Општина Прњавор се задужила према Републици Српској по пројекту изградње система водоснабдијевања општине Прњавор у износу од 1.942.909,15 ЕУР-а („Службени гласник општине Прњавор“, број 5/02). Кредит општини Прњавор обезбијеђен је из намјенског кредита Краљевине Шпаније одобреног Босни и Херцеговини односно Републици Српској као супсидијарном дужнику, и пренесен је Општини под истим условима под којима га користи Република Српска. Обавезе за камату по овом кредиту у наредној години износе 3.807,92 КМ. У плану буџета за 2018. годину извршена је рекласификација ових трошкова са конта 413400 на којем су ови расходи били планирани у 2017. години (односи се на издатке за отплату камате по зајмовима из иностранства), на конто 418100, које се односи на издатке за отплату камате на зајмове примљене од других јединица власти.

Расходи по судским рјешењима

Расходи по судским рјешењима планирани су у износу од 154.150,00 КМ, што је за 3,66% мање у односу на 2017. годину. Расходи по судским рјешењима обухватају расходе по основу главнице и камате по судским рјешењима, расходе за адвокатске и правне услуге, те остале расходе по судским рјешењима. Смањење расхода по судским рјешењима у односу на 2017. годину извршено је због смањења средстава планираних на позицији Трошкови обештећења по судским пресудама и трошкови поступка, за 6,25% или за 10.000,00 КМ у односу на план 2017. године. Учешће ових расхода у укупним буџетским расходима и издацима за нефинансијску имовину износи 1,08%.

Трансфери између и унутар јединица власти

Трансфери између и унутар јединица власти планирани су у износу од 181.700,00 КМ, што је за 5,64% више у односу на 2017. годину, и сви се односе на трансфере између различитих јединица власти. У оквиру трансфера између различитих нивоа власти исказују се дознаке према буџету или буџетским корисницима других јединица власти (држава, ентитет, јединице локалне самоуправе, фондови обавезног социјалног осигурања и др.) које имају за циљ да помогну у обављању редовних активности или специфичне групе активности (пројекта) примаоца дознаке. У складу са инструкцијом Министарства финансија Републике Српске, као трансфер између јединица власти евидентирају се и салда обавеза између јединица власти на основу записника Пореске управе о обрачуну и поравњању више и погрешно уплаћених јавних прихода, што је и утицало на повећање трансфера у 2018. години у односу на 2017. годину. Трансфери планирани буџетом општине за 2018. годину односе се на намјенска издвајања Фонду здравственог осигурања за здравствену заштиту штићеника Центра за социјални рад, која су планирана у износу од 151.000,00 КМ, средства за помоћ основним школама за редовне активности и такмичења ученика, која су планирана у износу од 18.000,00 КМ, средства за обавезе по основу записника Пореске управе РС износ од 9.500,00 КМ и трансфер Фонду солидарности за дијагностику и лијечење обољења, стања и повреда дјете у иностранству у износу од 3.200,00 КМ (нова буџетска позиција).

Буџетска резерва

Буџетска резерва планирана је у износу од 160.000,00 КМ, што је 1,27% у односу на збир пореских и непореских прихода (12.574.500,00 КМ). Законом о буџетском систему РС је прописано да се буџетска резерва може планирати у износу до 2,5% од укупно планираних буџетских прихода умањених за планиране грантове.

Буџетска резерва се користи за покривање непредвиђених расхода за које нису планирана средства у буџету, за буџетске издатке за које се током године утврди да нису довољно планирани, и за привремено извршавање обавеза буџета услед смањеног обима буџетских средстава. Буџетска резерва се не класификује приликом планирања буџета, већ се њеном расподјелом трошкови идентификују и евидентирају на одговарајућим контима за намјене за које је одобрена.

Издаци за нефинансијску имовину

Издаци за нефинансијску имовину планирани су у износу од 2.872.453,87 КМ, што је за 117,75% или за 1.486.253,87 КМ више од плана за 2017. годину. Обухватају издатке за

произведену сталну имовину, издатке за непроизведену сталну имовину и издатке за залихе материјала, робе и ситног инвентара, амбалаже и сл. Разлог за повећање ових трошкова у односу на 2017. годину је обезбјеђивање кредитних средстава у износу од 1.466.772,02 КМ за капиталне инвестиције, док су у 2017. години ови трошкови засновани на домаћим изворима финансирања. Учешће ових трошкова у укупним буџетским расходима и издацима за нефинансијску имовину износи 20,13%.

Најзначајнији издаци за нефинансијску имовину односе се на:

- 1.466.772,02 КМ средства за капиталне инвестиције из кредитних средстава,
- 355.500,00 КМ средства за капиталне инвестиције из домаћих прихода,
- 110.000,00 КМ издаци за прибављање земљишта,
- 340.000,00 КМ за изградњу инфраструктуре и других објеката из намјенских средстава од накнада за шуме,
- 165.000,00 КМ за изградњу и реконструкцију објеката водоснабдијевања из намјенских средстава од накнада за воде,
- 299.381,85 КМ за набавку грађевинских објеката и опреме из намјенских средстава од накнада за заштиту од пожара.

Остали издаци за нефинансијску имовину односе се на набавку опреме за цивилну заштиту 4.000,00 КМ, набавку опреме и инвестиционо одржавање зграда и објеката Општинске управе 55.000,00 КМ, средства за спомен собу посвећену одбрамбено-отаџбинском рату РС 1991-1995. године 30.000,00 КМ, набавку опреме и инвестиционо одржавање екстерних буџетских корисника 32.800,00 КМ и издатке за залихе материјала, робе и ситног инвентара за све буџетске кориснике износ од 14.000,00 КМ.

ИЗДАЦИ У ДИЈЕЛУ ФИНАНСИРАЊА

Издаци исказани кроз табелу 4. табеларног прегледа Буџета општине Прњавор за 2018. годину – Финансирање, планирани су у укупном износу од 6.962.727,98 КМ, а односе се на:

- издатке за отплату дугова износ од 6.881.727,98 КМ и
- остале издатке у износу од 81.000,00 КМ.

Издаци за отплату дугова планирани су у износу од 6.881.727,98 КМ, и односе се на издатке за отплату главнице примљених зајмова у земљи 6.768.227,98 КМ, издатке за отплату осталих дугова износ од 25.000,00 КМ и издатке за отплату главнице зајмова примљених од других јединица власти износ од 88.500,00 КМ.

Издаци за отплату главнице примљених зајмова у земљи планирани су у знатно већем износу у односу на 2017. годину (више за 6.136.727,98 КМ). Највећи дио планираних средстава, износ од 5.533.227,98 КМ, односи се на средства за рефинансирање 5 постојећих кредита из кредитног задужења од 7 мил. КМ. Средства за рефинансирање кредитних обавеза искористиће се за исплату остатка главнице дуга на дан 31.12.2017. године кредита од 4 мил. КМ (2.041.235,09 КМ), 3 мил. КМ (1.117.978,76 КМ), 500.000,00 КМ (191.209,11 КМ), 2,5 мил. КМ (1.907.339,98 КМ) и 300.000,00 КМ (275.465,04 КМ). За отплату главнице дуга по кредиту од 5 мил. КМ који ће се наставити плаћати од јануара 2018. године након периода репрограма од двије године планира се 565.000,00 КМ, док се за отплату главнице дуга по новом кредиту од 7 мил. КМ планира 670.000,00 КМ.

Издаци за отплату осталих дугова односе се на потенцијалне обавезе по основу издате гаранције ЈП ДЕП-ОТ а.д. Бањалука на кредит од 1.500.000,00 ЕУР-а, за који је општина Прњавор, као један од оснивача јавног предузећа, издала гаранцију на износ од

150.000,00 ЕУР-а (10% од одобреног кредита, колико износи и учешће општине Прњавор у оснивачком капиталу ЈП ДЕП-ОТ). Кредит је прешао у отплату у децембру 2016. године, отплаћиваће се у наредних 12 година, а планирана средства у буџету општине Прњавор (25.000,00 КМ) представљају износ који би пао на терет општине Прњавор уколико јавно предузеће не би извршавало своје обавезе и гаранција буде активирана.

Издаци за отплату главнице зајмова примљених од других јединица власти односе се на средства за отплату првог ануитета робног кредита Краљевине Шпаније, који доспијева на наплату у јулу 2018. године, након истека грејс периода од 15 година. Кредит се даље наставља отплаћивати у полугодишњим ануитетима. У току трајања грејс периода на кредит Краљевине Шпаније плаћа се само камата у годишњем износу од 3.852,34 КМ. Обавезе за отплату главнице по овом кредиту класификоване су као обавезе према другим јединицама власти, јер је дужник по овом кредиту Република Српска, а крајњи корисник кредита је општина Прњавор којој је кредит пренесен под истим условима под којима га користи Република Српска.

Општина Прњавор је тренутно корисник седам дугорочних кредита за чију отплату се обезбјеђују средства у буџету, и то:

- Кредит Краљевине Шпаније у износу од 3.800.000,00 КМ (повучено 3.799.583,92 КМ), намјена кредита је водоснабдијевање - фабрика воде Дренова, датум почетка и крајњи рок отплате је 11.01.2004-11.07.2039. године, грејс период је 180 мјесеци, каматна стопа је 0,1% годишње,
- Кредит НЛБ Развојне банке у износу од 5.000.000,00 КМ, намјена кредита је отплата унутрашњег дуга и капитална улагања у 2007. години, датум почетка и крајњи рок отплате је 27.01.2008-27.12.2019. године, каматна стопа је шестомјесечни ЕУРИБОР+1,98% годишње. Због репрограма отплата главнице дуга по овом кредиту мировала је 2016. и 2017. годину,
- Кредит НЛБ Развојне банке у износу од 4.000.000,00 КМ, намјена кредита је отплата унутрашњег дуга и капитална улагања у 2009. години, датум почетка и крајњи рок отплате је 27.06.2010-27.01.2022. године, грејс период је 10 мјесеци, каматна стопа је шестомјесечни ЕУРИБОР+6,70% годишње. Због репрограма отплата главнице дуга по овом кредиту мировала је 2016. и 2017. годину,
- Кредит НЛБ Развојне банке (ИРБ) у износу од 3.000.000,00 КМ, намјена кредита је капитална улагања у 2010. години, датум почетка и крајњи рок отплате је 01.08.2011-01.01.2021. године, грејс период је 6 мјесеци, каматна стопа је излазна к.с. ИРБ РС+1,71% годишње, а најмање 5,41% годишње номинално,
- Кредит НЛБ Развојне банке у износу од 500.000,00 КМ, намјена кредита је капитална улагања у 2010. години, датум почетка и крајњи рок отплате је 31.07.2011-31.12.2020. године, грејс период је 6 мјесеци, каматна стопа је шестомјесечни ЕУРИБОР +5,95% годишње,
- Кредит од 2.500.000,00 КМ Уникредит банке, намјена кредита је изградња дистрибутивне и секундарне мреже у шест мјесних заједница сјеверног дијела општине Прњавор у 2012. 2013. и 2014. години. Датум почетка и крајњи рок отплате кредита је 31.01.2015-31.12.2024. године, грејс период је 26 мјесеци, а каматна стопа је шестомјесечни ЕУРИБОР + 6,31% годишње и
- Кредит Уникредит банке од 300.000,00 КМ, намјена кредита је капитална улагања у 2016. години. Датум почетка и крајњи рок отплате кредита је 31.01.2017-31.12.2026. године, каматна стопа је шестомјесечни ЕУРИБОР + 4,5% годишње.

Као што је већ наведено, у јануару 2018. године дио кредитног задужења од 7 мил. КМ у износу од 5.533.227,98 КМ искористиће се за исплату остатка дуга по основу 5 постојећих

кредита на дан 31.12.2017. године, те ће Општина Прњавор од јануара 2018. године имати само два домаћа кредита – кредит од 5 мил. КМ и кредит од 7 мил. КМ.

Остали издаци су планирани у износу од 81.000,00 КМ, и мањи су за 86,07% или 500.400,00 КМ у односу на план за 2017. годину. До смањења ове групе издатака дошло је због тога што се реализација Дугорочног плана за измирење неизмирених обавеза пренесених из претходног периода („Службени гласник општине Прњавор“, број 6/16), по основу којег су у 2017. години планирана средства у износу од 517.000,00 КМ за отплату неизмирених обавеза из ранијих година, у цијелости завршава закључно са 2017. годином. Будући да се у 2017. години обавезе буџета редовно измирују, издаци за отплату неизмирених обавеза из претходног периода у 2018. години нису планирани. Планирана средства за остале издатке се односе на издатке за накнаде плата за породично одсуство и за вријеме боловања (за све буџетске кориснике) који се рефундирају од фондова обавезног социјалног осигурања (износ од 77.000,00 КМ), средства за поврат/прекњижавања јавних прихода наплаћених у претходној или ранијим годинама по рјешењима Пореске управе (износ од 3.000,00 КМ), и средства за рефундацију јавних прихода по основу књижних обавјештења добијених од Пореске управе (износ од 1.000,00 КМ).

БУЏЕТ ОПШТИНЕ ПРЊАВОР ЗА 2018. ГОДИНУ – ОРГАНИЗАЦИОНА КЛАСИФИКАЦИЈА

Организациона класификација расхода је по закону обавезна. Она омогућава идентификовање финансијске одговорности на нивоу потрошачке јединице.

Буџетом Општине Прњавор за 2018. годину планиране су одређене измјене у организационој класификацији буџета, у складу са новом Одлуком о оснивању Општинске управе општине Прњавор („Службени гласник општине Прњавор“, број 31/17) и новом Одлуком о начину организовања општинског (локалног) трезора општине Прњавор („Службени гласник општине Прњавор“, број 32/17). Као нова потрошачка јединица појављује се Одсјек за јавне набавке, правна питања и прописе у оквиру којег се планирају трошкови обештећења по судским пресудама и трошкови поступка, издаци за прибављање земљишта, трошкови непотпуне експропријације, процјене, вјештачења, накнаде штета и сл., те расходи за стручне услуге службе. Послови из области цивилне заштите се поново враћају у надлежност Одјељења за борачко-инвалидску заштиту које мијења назив и гласи Одјељење за борачко-инвалидску и цивилну заштиту. Као посебна организациона јединица организује се и Одсјек за заједничке послове, на истом организационом коду као до сада Служба за јавне набавке и заједничке послове. Реорганизацију Општинске управе било је потребно спровести у складу са Уредбом о начелима за унутрашњу организацију и систематизацију радних мјеста у градској, односно општинској управи („Службени гласник Републике Српске“, број 10/17). Поред измјена везаних за организацију Општинске управе, у буџету за 2018. годину појављује се и нови екстерни буџетски корисник ЈУ Музичка школа „Константин Бабић“ Прњавор, због измјене акта о оснивању јавне установе, чиме се дјелатност школе проширује и на средње образовање, те је Општина дужна да у буџету обезбиједи дио средстава за рад Школе.

Структура буџетске потрошње по организационим јединицама приказана је у табели која слиједи.

Табела бр. 6. Буџетски издаци за 2018. годину – организациона класификација

Ред. бр.	ОПИС	БУЏЕТ 2017.	Процјена остварења 2017.	Почетна ограничења 2018.	Буџетски захтјеви за 2018. годину	ПРИЈЕДЛОГ 2018.	Индекс	% учешћа
1	2	3	4	5	6	7	8(7/3*100)	9
1.	Скупштина општине и Стручна служба СО-е	282,800.00	273,803.09	271,800.00	403,200.00	321,000.00	113.51	1.51
2.	Кабинет начелника	282,200.00	274,184.00	207,200.00	2,005,237.17	81,500.00	28.88	0.38
3.	Одсјек за јавне набавке, правна питања и прописе	0.00	0.00	0.00	0.00	277,000.00	0.00	1.30
4.	Одјељење за општу управу	65,900.00	59,900.00	45,900.00	45,900.00	44,900.00	68.13	0.21
5.	Одјељење за финансије	3,280,600.00	3,187,481.00	3,055,000.00	2,837,500.00	3,045,500.00	92.83	14.34
6.	Одјељење за локални економски развој и друштвене дјелатности	997,400.00	1,112,514.50	916,400.00	936,400.00	1,173,400.00	117.65	5.53
7.	Одјељење за просторно уређење	83,400.00	70,900.00	80,000.00	90,400.00	90,400.00	108.39	0.43
8.	Одјељење за стамбено-комуналне послове и инвестиције	1,614,100.00	1,908,960.00	905,100.00	1,210,100.00	2,798,872.02	173.40	13.18
9.	Одјељење за борачко-инвалидску и цивилну заштиту	384,400.00	342,321.62	326,700.00	581,370.00	353,500.00	91.96	1.66
10.	Одјељење за инспекцијске послове	25,400.00	24,360.00	25,000.00	156,400.00	37,400.00	147.24	0.18
11.	Одјељење за пољопривреду, водопривреду и шумарство	838,400.00	698,900.00	1,016,400.00	1,019,400.00	1,172,400.00	139.84	5.52
12.	Одсјек за заједничке послове	469,900.00	578,076.12	425,400.00	528,000.00	428,000.00	91.08	2.02
13.	Територијална ватрогасна јединица Прњавор	254,900.00	187,076.50	274,900.00	279,400.00	331,781.85	130.16	1.56
14.	ЈУ Центар за социјални рад Прњавор	2,609,300.00	2,640,400.00	2,849,300.00	3,093,910.00	2,752,450.00	105.49	12.96
15.	ЈУ Гимназија Прњавор	75,500.00	74,367.00	74,500.00	81,500.00	74,500.00	98.68	0.35
16.	ЈУ Центар средњих школа "Иво Андрић" Прњавор	94,500.00	84,525.00	91,500.00	119,440.00	91,150.00	96.46	0.43
17.	ЈУ Музичка школа "Константин Бабић" Прњавор	0.00	0.00	0.00	26,412.60	11,500.00	0.00	0.05
18.	ЈУ Центар за културу Прњавор	170,500.00	200,900.00	169,500.00	169,500.00	160,000.00	93.84	0.75
19.	ЈУ Дјечији вртић "Наша радост"	519,900.00	521,711.67	618,000.00	831,139.56	629,900.00	121.16	2.97
20.	ЈУ Народна библиотека Прњавор	9,400.00	9,259.00	9,400.00	12,400.00	9,800.00	104.26	0.05
21.	Остала буџетска потрошња	1,569,000.00	1,536,700.00	2,138,000.00	2,138,000.00	7,189,427.98	458.22	33.86
22.	Буџетска резерва	160,000.00	26,660.50	200,000.00	200,000.00	160,000.00	100.00	0.75
	УКУПНО:	13,787,500.00	13,813,000.00	13,700,000.00	16,765,609.33	21,234,381.85	154.01	100.00

На основу података из претходне табеле може се извршити поређење планираних средстава за 2018. годину са планираним средствима за 2017. годину, као и проценом извршења у 2017. години. Поред тога, табела приказује и податке о почетним буџетским ограничењима за 2018. годину и о висини буџетских захтјева за средства у буџету 2018. године. Почетна буџетска ограничења одређује Одјељење за финансије у складу са Законом о буџетском систему Републике Српске, кроз израду Упутства за припрему буџета општине Прњавор за 2018. годину. Почетна буџетска ограничења дата у буџетском упутству представљају почетну основу која ће се користити приликом израде буџета за 2018. годину, али иста могу бити измијењена током самог процеса израде буџета због могућих одступања од претпоставки и политика коришћених при изради Упутства. Буџетским корисницима је скренута пажња да у својим буџетским захтјевима утврде приоритете потрошње у 2018. години, као и да дају квалитетна образложења буџетског захтјева, што ће имати важну улогу у утврђивању коначног оквира буџетског корисника. Укупан износ достављених захтјева за буџетска средства увелико је превазишао оквир расположивих средстава за 2018. годину. Укупан износ буџетских захтјева за 2018. годину износи 16.765.609,33 КМ, док је у Буџетском упутству процијењено да ће у 2018. години расположива буџетска средства износити 13.700.000,00 КМ (нису пројектовани примици од кредитног задужења), колико су износила и ограничења буџетске потрошње. На бази прикупљених података и квалитета информација које су садржане у буџетским захтјевима, расположивих финансијских ресурса, препорука садржаних у ДОБ-у, приоритета и политика локалне власти, специфичности сваког буџетског корисника, утицаја на буџетску потрошњу измјена постојећих и доношења нових законских и подзаконских рјешења, утврђен је Нацрт буџета општине Прњавор за 2018. годину, а након корекција у складу са препоруком Министарства финансија РС и достављених примједби и сугестија на Нацрт буџета утврђен је и Приједлог буџета општине Прњавор за 2018. годину.

Финансијски ресурси увијек представљају ограничавајући фактор буџетске потрошње, те је буџетским корисницима дозвољено да стварају обавезе и да користе средства само за намјене и до висине расположивих средстава утврђених буџетом. Поступање супротно од наведеног представља прекршај за одговорно лице буџетског корисника, који је санкционисан високим новчаним казнама, прописаним Законом о буџетском систему Републике Српске и Законом о фискалној одговорности у Републици Српској. Закон о фискалној одговорности у Републици Српској („Службени гласник Републике Српске“, број 94/15) је ступио на снагу у новембру 2015. године. Овим законом се уређују фискална правила, мјере и процедуре на основу којих се успоставља фискални оквир, **ограничава јавна потрошња**, јача одговорност за ефикасно и ефективно коришћење буџетских средстава, оснива Фискални савјет Републике Српске и јача систем контрола и надзора. Овај закон предвиђа да одговорно лице буџетског корисника, приликом достављања на усвајање буџета надлежном органу, доставља потписану и овјерену Изјаву о фискалној одговорности. Изјавом о фискалној одговорности, руководилац буџетског корисника, под пуном материјалном и кривичном одговорношћу, изјављује да неће створити обавезе веће од износа средстава која су му дата на располагање буџетом, након укључивања и пренесених обавеза из претходног периода у дати оквир, те да ће буџетска средства која су му дата на располагање трошити законито, намјенски и сврсиходно, те да је обезбиједио ефикасно функционисање система финансијског управљања и контроле, у оквиру средстава утврђених буџетом. Надлежни орган не може разматрати буџет ако одговорно лице није доставило потписану и овјерену изјаву о фискалној одговорности.